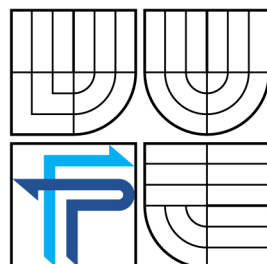


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

NÁVRH NA ZLEPŠENÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

THE PROPOSAL FOR IMPROVEMENT ECONOMY OF MUNICIPALITY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

MICHAELA MARKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. EVA LAJTKEPOVÁ, Ph.D.

BRNO 2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Marková Michaela

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Návrh na zlepšení hospodaření obce

v anglickém jazyce:

The Proposal for Improvement Economy of Municipality

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza příjmů a výdajů obce

Vlastní návrhy řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

LAJTKEPOVÁ, E. Veřejné finance. 2. aktual. vyd. Brno: CERM 2009. 160 s. ISBN 978-80-7204-618-8.

PEKOVÁ, J. Hospodaření a finance územní samosprávy. 1. vyd. Praha: MANAGEMENT PRESS 2004. 375 str. ISBN 80-7261-086-4s.

REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol. Jak řídit město, kraj a obec (Finance, rozpočty, účetnictví, veřejná kontrola). 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita 2002. 135 s. ISBN 80-210-2955-5.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2008/09.



Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkanka fakulty

V Brně, dne 25.3.2009

Abstrakt

Bakalářská práce „Návrh na zlepšení hospodaření obce“ se zabývá hospodařením obce Slavkov u Brna v letech 2006 - 2008. Cílem této práce je analyzovat příjmy a výdaje jejího rozpočtu a zhodnotit hospodaření obce. První část práce je zaměřena na teoretická východiska, druhá část je zaměřena na zhodnocení hospodaření obce Slavkov u Brna a třetí část obsahuje návrhy na zlepšení hospodaření této obce.

Abstract

Bachelor's thesis named „The Proposal for Improvement Economy of Municipality“ deals with the municipality economy of city Slavkov u Brna between years 2006 – 2008. The aim of this work is to analyses revenues and expenditures and to evaluate the municipality economy. The first part of the work is focused on the theoretical explanations, the second part of the work is focused on evaluation of management in municipality of city Slavkov u Brna and third part includes the proposal for improvement economy of this municipality.

Klíčová slova

Obec, rozpočet obce, daňový příjem, rozpočtový proces, rozpočtová skladba, rozpočtová soustava.

Keywords

Municipality, municipal budget, tax revenue, budget process, budget structure, budgetary scale.

Bibliografická citace

MARKOVÁ, M. *Návrh na zlepšení hospodaření obce*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2009. 64 s. + přílohy. Vedoucí bakalářské práce Ing. Eva Lajtkepová, Ph.D.

Prohlášení

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „Návrh na zlepšení hospodaření obce“ jsem vypracovala samostatně, pod odborným vedením Ing. Evy Lajtkepové, Ph.D. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb. o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským ve znění pozdějších předpisů).

V Brně, dne 25. května 2009

.....

Podpis

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Evě Lajtkepové, Ph.D. za cenné připomínky a odborné rady při vypracovávání této bakalářské práce. Dále děkuji paní Jarmile Olejníkové, vedoucí finančního odboru města Slavkova u Brna, za ochotu a pomoc při poskytování potřebných informací.

OBSAH

Úvod	9
1 Teoretická východiska práce	10
1.1 Charakteristika obce	10
1.2 Postavení a funkce obcí	10
1.2.1 Postavení obcí	10
1.2.2 Funkce obcí	12
1.3 Rozpočtová soustava v ČR	13
1.4 Rozpočtová skladba	14
1.5 Územní rozpočet	15
1.6 Rozpočtový výhled	16
1.7 Rozpočtový proces	16
1.8 Rozpočet obce	17
1.9 Příjmy a výdaje obecního rozpočtu	18
2 Analytická část	23
2.1 Základní údaje o městě Slavkov u Brna	23
2.2 Orgány města	24
2.3 Majetek města	25
2.4 Rozpočtový proces města Slavkov u Brna	27
2.5 Analýza rozpočtu města Slavkov u Brna	30
2.6 Příjmová strana rozpočtu	31
2.6.1 Daňové příjmy	32
2.6.2 Nedaňové příjmy	36
2.6.3 Kapitálové příjmy	38
2.6.4 Dotace	38
2.6.5 Financování	40
2.6.6 Ostatní příjmy	41
2.7 Výdajová strana rozpočtu	41
2.8 Podnikatelská činnost města	51
2.9 Shrnutí	52
3 Návrhová část	54
Závěr	59
Seznam použitých zdrojů	60
Seznam použitých zkratk a symbolů	62
Seznam tabulek	63
Seznam grafů	63
Seznam obrázků	64
Seznam příloh	64
Přílohy	65

ÚVOD

Obec je základním územním samosprávným celkem a je samostatně spravována zastupitelstvem. Každá obec je veřejnou korporací, která může mít svůj majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu.¹ V současnosti je v České republice přes 6.300 obcí, jež mají za úkol pečovat o rozvoj svého území a starat se o blaho svých občanů.

Cílem předložené bakalářské práce je na základě teoretických znalostí a praktických poznatků analyzovat příjmy a výdaje města Slavkov u Brna v letech 2006 – 2008, a na základě výsledků analýzy hospodaření města Slavkov u Brna navrhnout taková doporučení, která by mohla vést k lepšímu hospodaření města.

Bakalářská práce je rozdělena do tří hlavních částí, teoretické, analytické a návrhové. Teoretická část se zabývá vymezením obce a popsáním jejího postavení, působení a rozpočtu. Analytická část obsahuje nejprve představení města a následně samotnou analýzu hospodaření Slavkova u Brna na základě výkazů FIN 2-12M, která je rozdělena na část příjmovou a výdajovou. Návrhová část představuje návrhy, které by mohly vést k efektivnějšímu hospodaření města.

Data použitá pro analýzu hospodaření města byla čerpána z rozvahy města, rozpočtu města za období 2006 – 2008, účetních podkladů a informací získaných při řízených rozhovorech s vedoucí finančního odboru města Slavkov u Brna.

¹ Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky. Článek 99 a následující.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

1.1 CHARAKTERISTIKA OBCE

Vymezení obce je v ČR dán zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Obec:

- je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce,
- je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících,
- pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem,
- která má alespoň 3.000 obyvatel, je městem, pokud tak stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády.²

Tři znaky obce:

- území,
- občané (žijící na tomto území),
- samostatná působnost (samospráva).

1.2 POSTAVENÍ A FUNKCE OBCÍ

1.2.1 Postavení obcí³

Obec je samostatně spravována zastupitelstvem obce. Mezi další orgány obce patří rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce.

² Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

³ PEKOVÁ, J. a PILNÝ, J. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. Str. 106 – 117.

Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo obce je kolektivní volený orgán. Může rozhodovat ve všech samosprávných záležitostech kromě těch, které patří do rozhodovací pravomoci zastupitelstva kraje jako vyššího územně samosprávného celku. Členy zastupitelstva obce jsou zvolení zástupci jednotlivých politických stran v obci, případně nezávislí zastupitelé. Jsou voleni v komunálních volbách na dobu 4-letého volebního období. Jednání zastupitelstva obce jsou ze zákona veřejná. Počet členů obecního zastupitelstva je závislý na počtu obyvatel a velikosti územního obvodu obce.

Tabulka 1. Počet členů zastupitelstva podle počtu obyvatel obce

Počet obyvatel	Počet členů
do 500	5 – 9
501 – 3 000	7 – 15
3 001 – 10 000	11 – 25
10 001 – 50 000	15 – 35
50 001 – 150 000	25 – 45
nad 150 000	35 – 55

Zdroj: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. §68.

Zastupitelstvo má rozhodující rozhodovací pravomoc. Pro rozhodnutí musí být nadpoloviční většina všech členů zastupitelstva. Schvaluje rozpočet obce, rozpočtová opatření, přijetí úvěru, založení, zřízení nebo zánik neziskových organizací nebo svých organizačních složek, obecní závazné vyhlášky. Rozhoduje o veřejných záležitostech a o hospodaření s majetkem.

Rada obce

Rada obce je výkonným orgánem. V samostatné působnosti podléhá obecnímu zastupitelstvu, v rámci přenesené působnosti obce (výkonu státní správy) rozhoduje na základě zákona. Počet členů rady obce je lichý, nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva. Rada obce se nevolí tehdy, má-li zastupitelstvo obce méně než 15 členů. V čele rady obce je starosta a jeho zástupci – místostarostové a další členové. Jednání rady obce jsou neveřejná.

Starosta a jeho zástupci (místostarostové)

Starosta je představitelem obce, zastupuje obec navenek a je odpovědný obecnímu zastupitelstvu. Uznává se za statutární orgán. Svolává zastupitelstvo, připravuje a svolává schůze rady obce, podepisuje její usnesení. Místostarosta zastupuje starostu je-li nepřítomen.

Obecní úřad

Obecní úřad vykonává administrativně organizační činnosti související se samostatnou a přenesenou působností obce. Plní úkoly zastupitelstva obce, pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti.

1.2.2 Funkce obcí⁴

Obce v České republice plní dvě základní funkce – vlastní samosprávnou a přenesenou.

Vlastní samosprávná funkce (samostatná působnost)

Obec má pravomoci upravené zákonem. Má ústavou podložené právo na samosprávu, právo samostatně se rozhodovat ve věcech územní samosprávy. Jedná se např. o schvalování programu rozvoje obce, územního plánu obce a regulačního plánu, zřizování organizačních složek obce a příspěvkových organizací, zakládání obchodních společností a dalších právnických osob, vydávání obecně závazných vyhlášek, zřizování obecní policie atd. Volené orgány obce svými rozhodnutími svěřují vlastní realizaci svým výkonným orgánům.

Přenesená funkce (přenesená působnost)

Funkce v rámci vykonávání státní správy, kterou vykonávají výkonné orgány obcí. Jedná se např. o výkon státní správy na úseku hospodaření s byty, školství, dopravy a silničního hospodářství, obrany státu, zemědělství všeobecné vnitřní správy, energetiky, kultury atd. V této činnosti jsou podřízeny a kontrolovány orgány státní správy nebo v přenesené působnosti krajským úřadem.

⁴ REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol. *Jak řídit město, kraj a obec*. Str. ²².

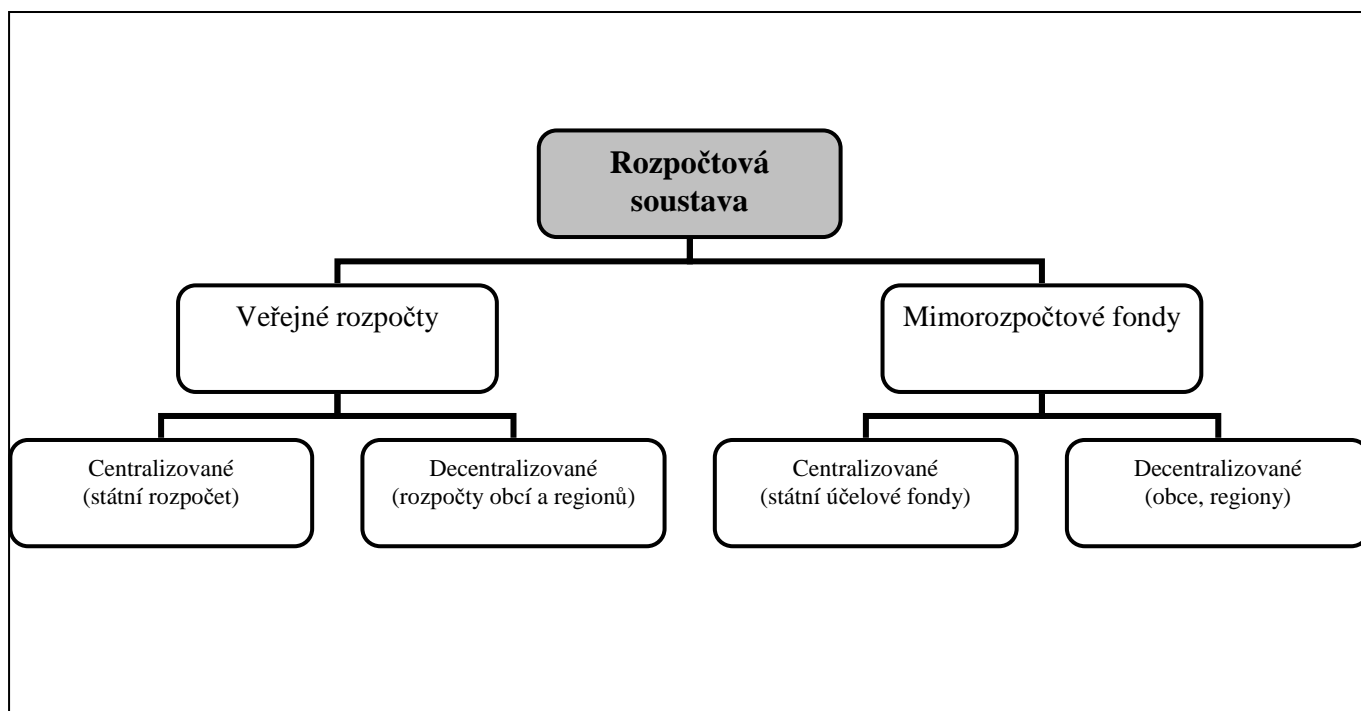
1.3 ROZPOČTOVÁ SOUSTAVA V ČR

Pod pojmem rozpočtová soustava se rozumí:

- soustava peněžních fondů (fondové pojetí),
- soustava rozpočtových vztahů uvnitř rozpočtové soustavy,
- soustava orgánů a institucí (státu, územní samosprávy, veřejnoprávní neziskové organizace a jejich rozpočty).

Rozpočtovou soustavu v České republice tvoří veřejné rozpočty a ostatní mimorozpočtové peněžní fondy vytvářené, rozdělované a používané dle principu nenávratnosti, neekvivalence a nedobrovolnosti.⁵

Zjednodušený přehled rozpočtové soustavy v ČR uvádí následující schéma.



Obrázek 1. Rozpočtová soustava ČR

Zdroj: LAJTKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*. Str. 17.

⁵ PEKOVÁ, J. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. Str. 89.

1.4 ROZPOČTOVÁ SKLADBA

Rozpočtová skladba (rozpočtová klasifikace) systematicky, jednotně a přehledně třídí příjmy a výdaje veřejných rozpočtů.

Třídění umožňuje:

- zjistit potřebné analytické informace o vývoji příjmů a výdajů,
- zajistit jednotnost a přehlednost,
- agregovat, sumarizovat příjmy a výdaje,
- analyzovat hospodaření a krytí schodku příslušného veřejného rozpočtu.

Třídění příjmů a výdajů respektuje:

- zásadu jednotnosti a závaznosti,
- zásadu dlouhodobé stability,
- zásadu srozumitelnosti,
- zásadu kompatibility.

V České republice využívá rozpočtová skladba třídění:

- odpovědnostní neboli kapitolní
- povinné u státního rozpočtu, pro obce a kraje nepovinné
- druhové třídění příjmů a výdajů
- je základním systémem třídění v rozpočtové soustavě a je propojeno na účetnictví,
- třídí operace do tří základních okruhů:
 - příjmy (nenávratná inkasa, vyjma vypůjčených finančních prostředků),
 - výdaje (nenávratné platby a poskytované návratné půjčky),
 - financování.
- okruhy jsou dále děleny do tříd:
 - příjmy:
 - Třída 1. Daňové příjmy,
 - Třída 2. Nedaňové příjmy,
 - Třída 3. Kapitálové příjmy,
 - Třída 4. Přijaté dotace,

- výdaje:
 - Třída 5. Běžné výdaje,
 - Třída 6. Kapitálové výdaje,
 - Financování:
 - Třída 8. Financování.
- odvětvové (funkční)
- týká se hlavně výdajů a vychází z účelu, na který jsou finanční prostředky vynakládány, třídí se do šesti skupin:
 - zemědělství a lesní hospodářství,
 - průmyslová a ostatní odvětví hospodářství,
 - služby pro obyvatelstvo,
 - sociální věci a politika nezaměstnanosti,
 - bezpečnost státu a právní ochrana,
 - všeobecná veřejná správa a služby.
- konsolidační (tzv. záznamové jednotky)
- umožňuje vyloučit duplicitu na základě interních transferů mezi fondy a korekci příjmů a výdajů.

1.5 ÚZEMNÍ ROZPOČET

Mezi rozpočty územní samosprávy v ČR patří:

- rozpočty obcí a měst,
- rozpočty krajů,
- rozpočty dobrovolných svazků obcí.

Územní rozpočet je charakterizovaný jako decentralizovaný peněžní fond, který je tvořen, rozdělován a používán na základě principu nenávratnosti, neekvivalence a nedobrovolnosti. Je typem účetní bilance s dlouhodobým cílem, aby bylo hospodaření obce i kraje s vyrovnaným, popř. přebytkovým rozpočtem. Rozpočet je také rozpočtovým plánem, podle kterého obec i kraj hospodaří v příslušném rozpočtovém období. A působí jako nástroj obecní a regionální politiky, který slouží ke splnění volebních programů obce či kraje.

1.6 ROZPOČTOVÝ VÝHLED

Rozpočtový výhled, uvedený v §4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Při zpracovávání ročního rozpočtu se z rozpočtového výhledu vychází.

1.7 ROZPOČTOVÝ PROCES

Rozpočtový proces má kontinuální (nepřetržitý) charakter a skládá se z několika etap – sestavování, projednávání, schvalování, plnění a kontrola realizace rozpočtu.

Sestavování patří mezi nejdůležitější etapy vytváření rozpočtu. Obec musí co nejpřesněji odhadnout a zkalkulovat vlastní příjmy i výdaje. Návrh rozpočtu sestavuje finanční výbor obce a navazuje na rozpočtový výhled. Návrh rozpočtu musí být zveřejněn nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu, aby se k němu mohli vyjádřit občané. Další etapou je projednání a schválení rozpočtu obecním zastupitelstvem.

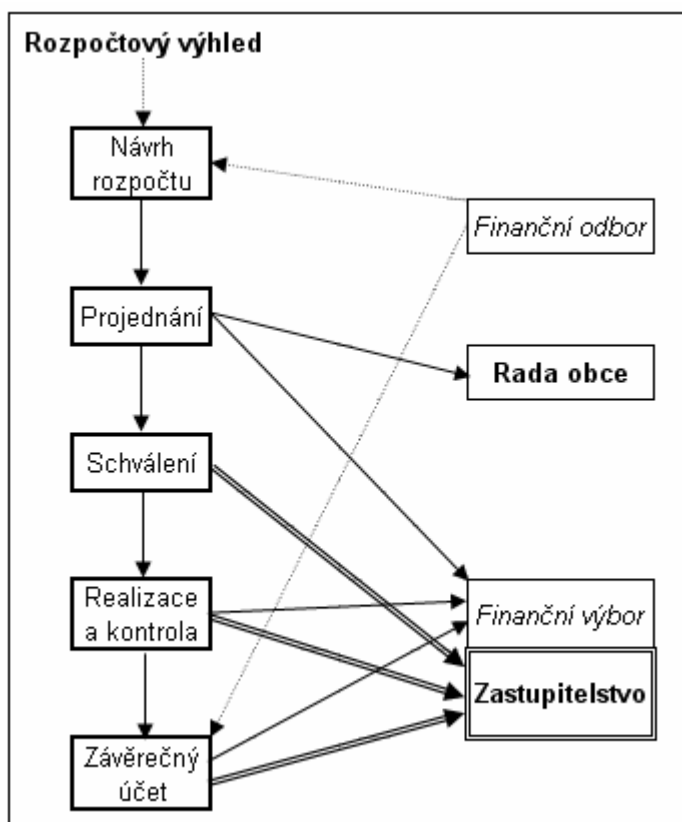
Pokud nedoručí ke schválení rozpočtu zastupitelstvem do 1. ledna rozpočtového roku, pak se do termínu schválení rozpočtu řídí rozpočtové hospodaření podle tzv. rozpočtového provizoria, tedy dočasným rozpočtem. Po schválení řádného rozpočtu se započítá i to, co bylo během provizoria realizováno.

Nemá-li obec během rozpočtového roku dostatek finančních prostředků, je možné využít tzv. rozpočtové opatření, kterým se rozumí přesun rozpočtových prostředků, použití nových příjmů a vázání rozpočtových výdajů.

Za plnění rozpočtu je odpovědný výkonný orgán obce, který také průběžně kontroluje jeho plnění, a předkládá zastupitelstvu obce zprávu analyzující i příčiny

neplnění rozpočtu.⁶

Hospodaření obcí a krajů, jejich účetnictví podléhá povinnému auditu. Tato povinnost je dána zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V ČR většinou zajišťuje obcím ve svém správním obvodu audit bezplatně krajský úřad.



Obrázek 2. Rozpočtový proces u obcí v ČR

Zdroj: REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol. *Jak řídit město, kraj a obec*. Str. 26.

1.8 ROZPOČET OBCE

Rozpočty jsou využívány jako nástroje zabezpečování veřejných statků a vlastní činnosti obce. V rozpočtech obcí jsou soustředovány peněžní prostředky sloužící k financování veřejných statků na principu nenávratnosti, neekvivalentnosti a nedobrovolnosti. Celkové finanční hospodaření obce je ovlivněno mnoha faktory, např. velikost obce, počet obyvatel, charakter a vyspělost místní ekonomiky atd.⁷

⁶ REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol. *Jak řídit město, kraj a obec*. Str. 26 – 28.

⁷ REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol. *Jak řídit město, kraj a obec*. Str. 23.

Rozpočet obce obsahuje:

- příjmy a výdaje vztahující se k činnosti samosprávy,
- finanční vztahy:
 - k veřejnému sektoru,
 - k podnikatelským subjektům,
 - k rozpočtové soustavě,
 - k ostatním obcím či krajům,
 - k ostatním subjektům.

1.9 PŘÍJMY A VÝDAJE OBECNÍHO ROZPOČTU

Příjmy rozpočtu obce tvoří zejména⁸:

- příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- příjmy z výsledků vlastní činnosti,
- příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, pokud jsou podle tohoto nebo jiného zákona příjmem obce, která organizaci zřídila nebo založila,
- příjmy z vlastní správní činnosti včetně příjmů z výkonů státní správy, k nimž je obec pověřena podle zvláštních zákonů, zejména ze správních poplatků z této činnosti, příjmy z vybraných pokut a odvodů uložených v pravomoci obce podle tohoto zákona nebo zvláštních zákonů, pokud není dále stanoveno jinak,
- výnosy z místních poplatků podle zvláštního zákona,
- výnosy daní nebo podíly na nich podle zvláštního zákona,
- dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,
- dotace z rozpočtu kraje,
- přijaté peněžité dary a příspěvky,
- prostředky získané správní činností ostatních orgánů státní správy, např. z jimi ukládaných pokut a jiných peněžních odvodů a sankcí, jestliže jsou podle zvláštních zákonů příjmem obce,
- jiné příjmy, které podle zvláštních zákonů patří do příjmů obce.

⁸ §7 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Z rozpočtu obce se hradí zejména⁹:

- závazky vyplývající pro obec z plnění povinností uložených jí zákony,
- výdaje na vlastní činnost obce v její samostatné působnosti, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
- výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,
- závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací, jestliže k nim přistoupila,
- závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
- úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů,
- výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,
- výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec,
- jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely.

Vedle výdajů podle předchozího odstavce hradí obec ze svého rozpočtu i splátky přijatých půjček, úvěrů a návratných výpomocí a splátky jistiny vlastních dluhopisů jejich vlastníkům.

Podrobné třídění příjmů a výdajů upravuje rozpočtová skladba, která umožňuje v rámci rozpočtu vytvořit běžný a kapitálový rozpočet. Zjednodušené schéma rozpočtu následuje.

⁹ §9 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka 2. Rozpočet obce

Příjmy	Výdaje
Běžné: - daňové - svěřené (výlučné) daně (DzNem) - sdílené daně (část DPFO a DPPO, část DPH) - místní poplatky ¹ - správní poplatky ² - nedaňové - poplatky za služby - příjmy z pronájmu majetku - příjmy od O.S., P.O. - zisk obecních podniků - dividendy z akcií, přijaté úroky - transfery - běžné neinvestiční dotace, a to - neúčelové (všeobecné) - účelové (specifické) Kapitálové: - z prodeje majetku – nemovitého a movitého dlouhodobého majetku - z prodeje akcií a majetkových podílů - kapitálové – investiční transfery - účelové - neúčelové - přijaté střednědobé a dlouhodobé úvěry ³ - příjmy z emise komunálních obligací ³ - přijaté splátky půjček ³ Ostatní - doplňkové - přijaté sankční pokuty apod.	Běžné – neinvestiční: - mzdy a platy - povinné pojistné za zaměstnance - materiálové - energie - nájemné - sociální dávky - výdaje na municipální podniky - sankce za porušení rozpočtové kázně - placené pokuty - placené úroky - ostatní (poskytnuté dary apod.) - dotace vlastním O.S. a jiným subjektům - neinvestiční příspěvky P.O. - výdaje na sdružování finančních prostředků (neinvestiční) Kapitálové – investiční: - na pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku - na nákup cenných papírů - na kapitálové investiční poskytnuté dotace O.S. a různým subjektům - na investiční příspěvky P.O. - na investiční půjčky poskytnuté různým subjektům ³ - splátky úvěru ³

¹ Místní poplatky v ČR mají daňový charakter, jsou upravovány zákonem č. 565/1990 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

² Správní poplatky upravuje zákon č. 368/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

³ Prostřednictvím třídy 8 – Financování.

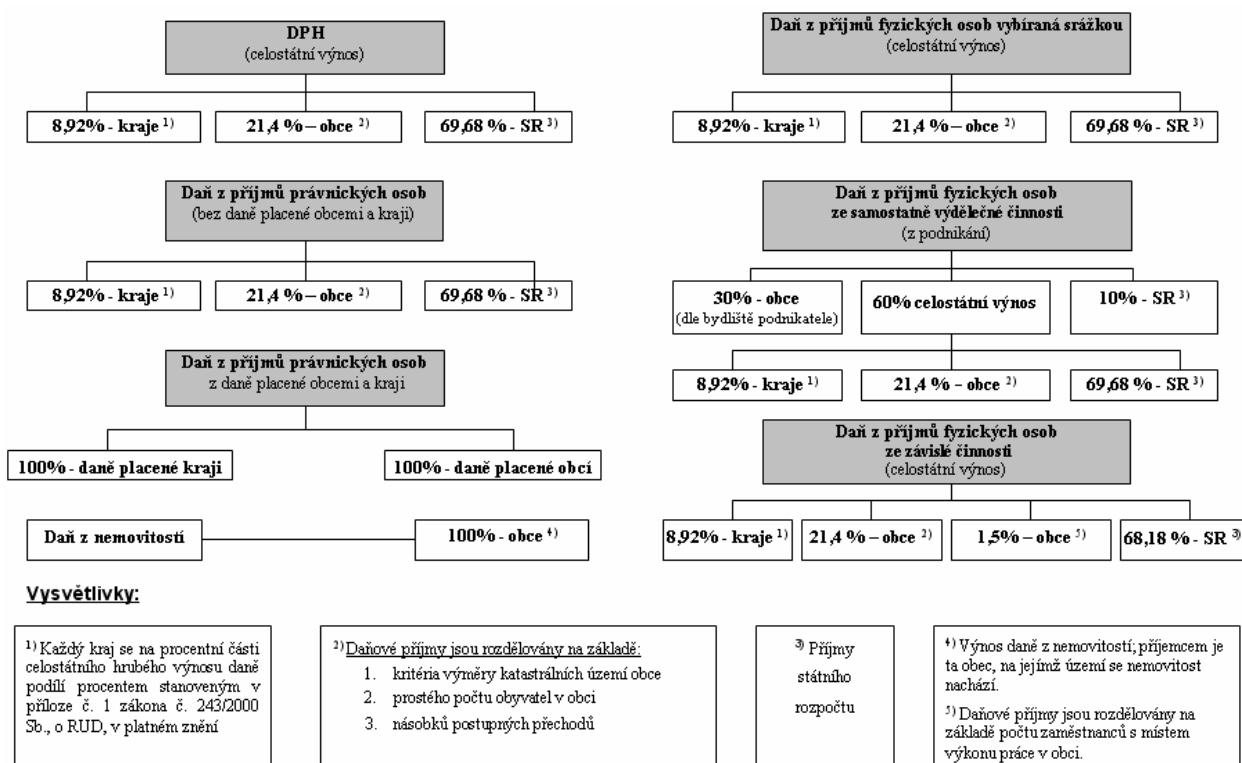
Pozn.: O.S. = organizační složka; P.O. = příspěvkové organizace.

Zdroj: PEKOVÁ, J. *Veřejné finance: úvod do problematiky*. Str. 171.

Příjmy obce se dělí do tří hlavních skupin – příjmy běžné, kapitálové a ostatní. Běžné příjmy se dále dělí na daňové a nedaňové příjmy.

➤ Daňové příjmy

- Daňové příjmy tvoří největší část příjmů obcí. Jedná se o příjmy z daní, místních poplatků a správních poplatků. Daňové příjmy obce jsou dány zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní. Dle tohoto zákona jsou daně rozděleny na svěřené (obce dostávají celý obnos daně) a sdílené (obci patří část z výnosu daně).



Obrázek 3. Daňové příjmy podle rozpočtového určení daní od 1.1.2008

Zdroj: Ministerstvo financí České republiky. *Schéma rozdělení rozpočtového určení daní od 1.1.2008 (bez SFDI, poplatků a pokut)*. [online]. Dostupné z http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/SID-3EA9846B-9FC79C35/cds/schema_obce_rud08.doc. Převzato 5.4.2009.

- Místní poplatky v ČR v podstatě zastupují funkci tzv. místních daní, které jsou běžné v některých jiných zemích. Správní poplatky jsou poplatky za správní úkony a rozhodnutí.

➤ Nedaňové příjmy

- Příjmy z vlastní činnosti, pronájmu majetku, prodeje neinvestičního majetku atd.

➤ Kapitálové příjmy

- Příjmy z prodeje investičního majetku nebo cenných papírů ve vlastnictví obce.

➤ Přijaté dotace

- Tvoří významnou část rozpočtů obcí. Pochází z rozpočtů statní správy i územní samosprávy.

Výdaje obce se dělí na dvě hlavní skupiny – běžné a kapitálové výdaje.

➤ Běžné výdaje

- Z běžných výdajů se financují pravidelně se opakující potřeby v příslušném roce, proto bývají nazývány provozní (neinvestiční) výdaje. Slouží obci především k zajišťování veřejných statků pro své občany.

➤ Kapitálové výdaje

- Pochází z kapitálové části rozpočtu. Tyto výdaje jsou vynakládány především na pořízení nových investic. Na financování investic obce většinou získávají nenávratné účelové dotace ze státního rozpočtu nebo dalších fondů, ale mohou je získat i pomocí úvěrů, půjček nebo vydáváním obligací.

2 ANALYTICKÁ ČÁST

2.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O MĚSTĚ SLAVKOV U BRNA

Slavkov u Brna je historické město ležící přibližně 15 km jihovýchodně od Brna v Jihomoravském kraji, na pravém břehu řeky Litavy. V zahraničí je Slavkov známý také pod německým jménem Austerlitz. Město proslavil rod Kouniců a také slavná „bitva tří císařů“.

Obec leží v nadmořské výšce 211 m n.m. Rozloha obce je 14,95 km² a má 6.139 obyvatel. Slavkov patří mezi obce s rozšířenou působností, zabezpečuje tedy výkon státní správy ve správním obvodu, který zahrnuje obce Bošovice, Heršpice, Hodějice, Holubice, Hostěrádky – Rešov, Hrušky, Kobeřice u Brna, Křenovice, Lovčičky, Milešovice, Němčany, Nížkovice, Otnice, Šaratice, Vážany nad Litavou, Velešovice a Zvýšov.

První zmínky o Slavkově pochází z první poloviny 13. století, kdy byl v držení Řádu Německých rytířů. Roku 1509 koupil slavkovské panství Oldřich z Kounic. Rod Kouniců měl Slavkov v držení po více než čtyři století. V roce 1805 proběhla u Slavkova „bitva tří císařů“, ve které se střetl Napoleon s vojsky ruského cara a rakouského císaře. Následné příměří bylo podepsáno téhož roku v místním zámku.

Název Slavkov u Brna získává obec po první světové válce. Přívlastek „u Brna“ byl přidán z důvodu stejného názvu již existující obce v Čechách.

Ve Slavkově se nachází několik významných kulturních památek. Jedná se např. o barokní zámek se zámeckou zahradou francouzského stylu, v historickém jádru města pak např. renesanční radnice z roku 1592, Panský dům ze 16. století, klasicistní kostel Vzkříšení Páně a také hrobka Václava Antonína Kounice (kancléře Marie Terezie).

Kulturní život obce je úzce spjat se zámeckým areálem a působením Zámku Slavkov – Austerlitz. V průběhu roku je pořádána celá řada výstav, koncertů, setkání a také celospolečenských akcí jako jsou Napoleonské dny či Václavský jarmark.

Město Slavkov u Brna má zřízeno sedm příspěvkových organizací, kterým poskytuje prostředky na provoz nebo účelové finanční prostředky. Jedná se o:

Mateřská škola Zvídálek,

Základní umělecká škola Františka France,

Základní škola Komenského,
Základní škola Tyršova,
Dům dětí a mládeže,
Zámek Slavkov – Austerlitz,
Technické služby města Slavkova u Brna (dále jen „TSMS“).

2.2 ORGÁNY MĚSTA

Orgány města tvoří městský úřad, zastupitelstvo a rada.

Městský úřad

Městský úřad sídlí v centru Slavkova na Palackého náměstí č. 65 (stará budova) a č. 260 (nová budova). Úřad tvoří starosta Ing. Ivan Charvát, místostarosta, tajemník úřadu a další zaměstnanci města zařazení do úřadu. Členění každého obecního úřadu závisí na organizačním řádu, který schvaluje rada obce. Městský úřad ve Slavkově u Brna je členěn na 10 odborů a Městskou policii. Organizační struktura úřadu a jeho jednotlivých odborů je uvedena v Příloze č. 1.

Působnost úřadu¹⁰

(1) V oblasti samostatné působnosti obce úřad:

- a) plní úkoly, které mu uložilo Zastupitelstvo města Slavkova u Brna nebo Rada města Slavkova u Brna,
- b) pomáhá výborům zastupitelstva a komisím rady v jejich činnosti, a to v souladu s jednacími řády těchto orgánů.

(2) V oblasti přenesené působnosti obce vykonává úřad státní správu

- a) v základním rozsahu s výjimkou věcí, které patří do působnosti jiného orgánu města,
- b) v rozsahu pověřeného obecního úřadu,
- c) v rozsahu obecního úřadu obce s rozšířenou působností.

(3) Úřad vydává rozhodnutí podle ustanovení § 15 odst.1 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁰ Organizační řád Městského úřadu Slavkov u Brna.

Zastupitelstvo

Zastupitelstvo města Slavkova u Brna má 15 členů. Zastupitelstvo obce si může zřídit výbory, které zastupitelstvu obce předkládají svá stanoviska a návrhy a ze své činnosti se mu zodpovídají. Povinně ze zákona zřizuje zastupitelstvo obce vždy výbory kontrolní a finanční, které musí být vždy nejméně tříčlenné a jejich členy nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce v rámci obecního úřadu. Slavkov u Brna má pouze dva výbory – finanční a kontrolní.

Rada města

Rada města Slavkova u Brna je složena z 5 členů – starosty, místostarosty a tři členů rady. Rada zřizuje jako své iniciativní a poradní orgány komise, které radě předkládají svá stanoviska a náměty. Komise zřízené radou města Slavkova u Brna – komise pro volný čas, sport a mládež a stavební komise.

2.3 MAJETEK MĚSTA

Hodnota majetku města má rostoucí trend. Za sledované období došlo k nejvyššímu nárůstu v roce 2008, a to na 766,2 mil. Kč, tedy o 9,9% oproti předchozímu roku. Největší část z celkového majetku tvoří dlouhodobý hmotný majetek, tedy 89% v roce 2006 i 2007 a 95% v roce 2008 z celkového majetku.

Tabulka 3. Majetek města Slavkov u Brna (v tis. Kč)

Druh majetku	Rok		
	2006	2007	2008
Dlouhodobý nehmotný	923,87	1 328,75	1 778,75
Dlouhodobý hmotný majetek	619 463,77	614 973,14	658 903,03
z toho: - pozemky	34 855,52	35 304,12	35 433,22
- umělec. díla a předměty	601,74	601,74	601,74
- stavby	521 633,65	534 389,25	549 153,13
- SMV	27 994,25	28 476,00	32 997,73
- drobný DHM	6 181,64	6 867,67	8 452,80
- nedokončený DHM	28 196,97	9 334,36	32 264,41
Finanční majetek	45 882,27	51 604,27	51 604,27
Oběžná aktiva	26 704,41	29 031,97	53 942,87
Celkem	692 974,32	696 938,13	766 228,92

Pozn.: SMV – samostatné movité věci, DHM – dlouhodobý hmotný majetek.

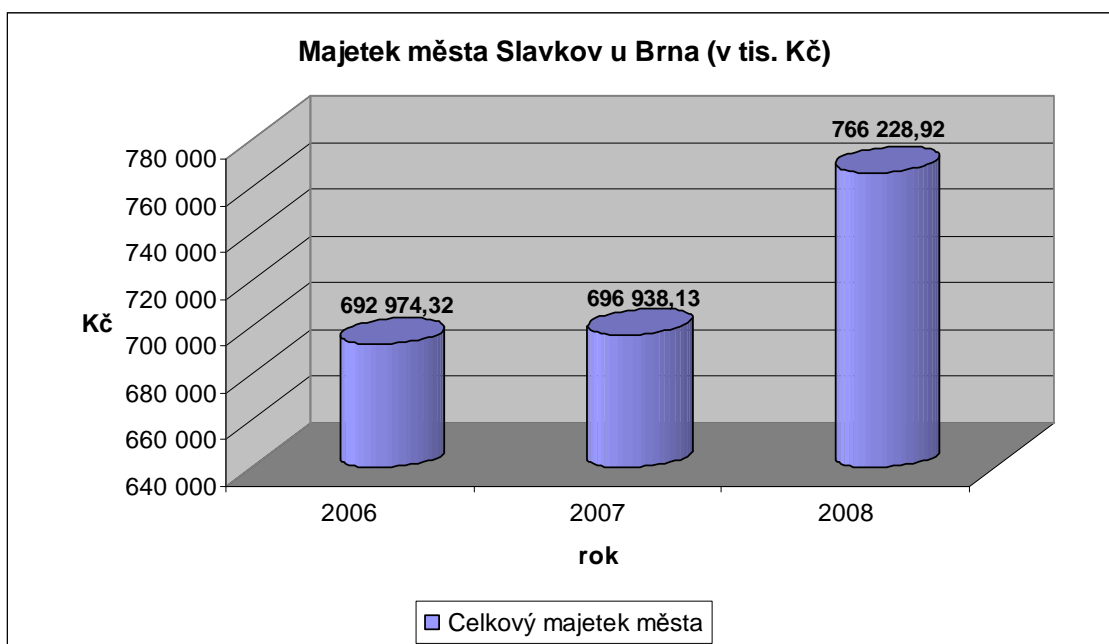
Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Dlouhodobý nehmotný majetek tvoří v průměru 0,2% celkového majetku. Nejvyšší nárůst byl v roce 2008, a to v položce ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, což zahrnuje územně analytické podklady pro správní obvod obce s rozšířenou působností Slavkov u Brna v hodnotě 450.000 Kč.

Hodnota dlouhodobého hmotného majetku má rostoucí tendenci i přesto, že v roce 2007 došlo k jeho mírnému snížení. Největší položku tvoří stavby, v průměru 77% DHM. Celková hodnota staveb roste meziročně o 2,6%, je to způsobeno investicemi do budov školství, výstavby dětských hřišť a dalších budov využívaných městem. Ostatní položky dlouhodobého majetku tvoří méně než 10%. U položky nedokončený DHM docházelo ke kolísání, v roce 2007 pokles a nárůst v roce 2008, jež bylo zapříčiněno poměrem nově započaté výstavby a ukončení výstavby předchozí. K mírnému nárůstu došlo i u drobného DHM v roce 2008, kde bylo nakoupeno vybavení úřadu nábytkem a novými sestavami PC. Dále byla kompletně vybavena novým nábytkem kancelář starosty města a sekretariátu.

Finanční majetek se zvýšil pouze v roce 2007 o 12,5% a v roce 2008 už zůstal beze změny. Město v roce 2007 nakoupilo akcie společnosti Vododvody a kanalizace Vyškov, a.s., ve které bylo již dříve akcionářem.

S kolísáním nedokončeného DHM souvisí i pohyb v položce oběžná aktiva, materiál na skladě a zásoby vývoj nedokončeného DHM kopírovaly. Postupný nárůst oběžného majetku v roce 2007 o 8,7% a v roce 2008 o 85,8% je způsoben nárůstem položek pohledávky (přeplatky na výživném) a peněžní prostředky na běžných účtech (hlavně přijaté dotace).



Graf 1. Vývoj majetku města Slavkov u Brna (v tis. Kč)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

2.4 ROZPOČTOVÝ PROCES MĚSTA SLAVKOV U BRNA

Tvorba rozpočtu města prochází několika fázemi.

První fáze – vytvoření a shrnutí legislativních podkladů pro tvorbu rozpočtu

- vytvoření zásad příprav a harmonogramu města,
- vytvoření směrnice pro přípravu, tvorbu, schvalování, kontrolu plnění a čerpání rozpočtu města.

Druhá fáze – analytická

Na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, město vypracovalo Směrnici pro přípravu, tvorbu a schvalování rozpočtu města Slavkov u Brna.

V této fázi se shromažďují podklady, tj. návrhy na výdaje pro dané rozpočtové období od jednotlivých odborů městského úřadu, dále od sedmi zřízených příspěvkových organizací, od tajemníka úřadu na výdaje související s výkonem státní správy i místní samosprávy (tj. na chod městského úřadu). Dále shromažďování dat pro tvorbu příjmů ze státního rozpočtu, z rozpočtu Jihomoravského kraje, návrhy na výši správních a místních poplatků od správců jednotlivých poplatků atd.

Třetí fáze – bilancování

O rozpočtu mluvíme jako o bilanci příjmů a výdajů. Jestliže se příjmy rovnají výdajům, je rozpočet vyrovnaný, jsou-li příjmy vyšší než výdaje, pak je rozpočet přebytkový. U schodkového rozpočtu výdaje převyšují příjmy. V této fázi dochází k vybalancování příjmů a výdajů a vzniklý deficit je třeba vyrovnat buď prostředky vzniklými z hospodaření minulých let nebo ze získaných návratných prostředků.

Čtvrtá fáze – schvalovací

Jedná se o proces schvalování v jednotlivých orgánech města. Například jde o postup, jakým se řídí územní samosprávné celky při schvalování ročního rozpočtu. Samotná fáze má ještě několik etap:

- předložení návrhu rozpočtu radě města k projednání – rada předkládá návrh rozpočtu ke schválení zastupitelstvu města,
- projednání návrhu rozpočtu ve finančním výboru – finanční výbor dává doporučení zastupitelstvu města,
- zastupitelstvo schvaluje návrh rozpočtu v předloženém znění a dává návrh na pozměňovací návrhy, ke kterým přijme zastupitelstvo usnesení.

Pátá fáze – kontrolní

Fáze navazující na plnění rozpočtu dle jeho schválených hodnot, jde tedy o kontrolu plnění schváleného rozpočtu jako závazného ukazatele.

Město Slavkov u Brna začíná shromažďovat podklady k tvorbě rozpočtu pro následující rozpočtové období již v září roku předešlého. Město má deset odborů, které se svými návrhy v příjmech i výdajích na tvorbě rozpočtu podílí. Dále předkládá podklady městská policie a tajemník úřadu na výdaje chodu organizace. Nedílnou součástí jsou i návrhy rozpočtů jednotlivých zřízených příspěvkových organizací. Na základě jejich požadavků jsou pak do rozpočtu města navrhovány výše příspěvků na provoz jednotlivým příspěvkovým organizacím. V oblasti ostatních výdajů se jedná o propagaci města, kroniku města, zahraniční vztahy a jiné.

Prvním krokem k tvorbě rozpočtu je tvorba jeho příjmové části. Základním pilířem pro tvorbu příjmů je výpočet daňových příjmů. Jedná se o příjmy z daní, místní a správní poplatky.

Návrh rozpočtu města je předkládán ke schválení zastupitelstvu města, po předchozím projednání v radě města a finančním výboru. Rozpočet je jednorozhodný a je zveřejněn nejméně 15 dnů před jeho schválením v zastupitelstvu města vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané uplatnit na zasedání zastupitelstva města, na kterém je návrh rozpočtu projednáván.

Není-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se pravidly rozpočtového provizoria. Město Slavkov u Brna k tomuto kroku zatím nepřistoupilo. Základním volebním cílem je schvalovat rozpočet města před začátkem rozpočtového roku.

Město má dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, možnost dělat v průběhu rozpočtového roku úpravy schváleného rozpočtu. Město Slavkov u Brna v roce 2008 provedlo 40 úprav rozpočtu. 90% těchto úprav tvoří změny v investičních akcích, schvalovaných v průběhu roku. Především se jedná o akce financované prostřednictvím dotačních titulů ze státního rozpočtu (dále jen „SR“), rozpočtu JMK a ROP NUTS II Jihovýchod.¹¹

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření zpracovávají do závěrečného účtu. Město na základě zákona předkládá také tyto údaje v souhrnné zprávě o hospodaření, která obsahuje tabulkovou část a část komentářovou, kde jsou jednotlivé údaje z tabulky o plnění rozpočtu podrobně popsány. Tabulková část obsahuje plnění příjmů a výdajů v korunách i procentech. V průběhu roku nesmí dojít k vyššímu čerpání výdajových položek, než byly schváleny v zastupitelstvu města, pak by se jednalo o porušení rozpočtové kázně. V rozpočtu města se o tento případ však nejedná. Součástí závěrečného účtu je i hodnocení hospodaření zřízených příspěvkových organizací, jimž zřizovatel poskytuje příspěvek na jejich provoz. Schvalování závěrečného účtu uvedeného města je dle požadavků zastupitelstva města vždy do 31.3. následujícího rozpočtového období.

¹¹ Regionální operační program NUTS II Jihovýchod

2.5 ANALÝZA ROZPOČTU MĚSTA SLAVKOV U BRNA

Podkladem pro analýzu rozpočtu města Slavkov u Brna byly jednotlivé rozpočty města a údaje z účetnictví za roky 2006 – 2008.

Základem hospodaření města jsou její příjmy, kterými financuje veškerou svoji činnost. Celkové příjmy se pohybovaly od 139,96 mil. Kč v roce 2006 po 165,69 mil. Kč v roce 2008. Trend příjmů je rostoucí, v roce 2007 vzrostly o 3,3% a v roce 2008 o 14,6%. Výše příjmů v jednotlivých letech je ovlivněna predikcí státního rozpočtu v oblasti daňových příjmů a v oblasti dotací. Jedná se o dotace poskytované ze souhrnného dotačního vztahu a jsou to dotace na výkon státní správy a na výplatu dávek v hmotné nouzi a dávek příspěvků na péči. V roce 2008 došlo k většímu plnění příjmů z důvodu poskytnutí dotací ze SR na budování investic (například na rekonstrukci koupaliště, stadionu, střechy městského úřadu a výstavby kompostárny).

Výše výdajů je závislá na výši příjmů města. Město hospodaří s přebytkem, což je velmi žádoucí a navíc nejsou zatěžovány rozpočty budoucích let. Výdaje mají ve sledovaném období stejně jako příjmy rostoucí trend, v roce 2007 vzrostly o 2,8% a v roce 2008 o 13,9%.

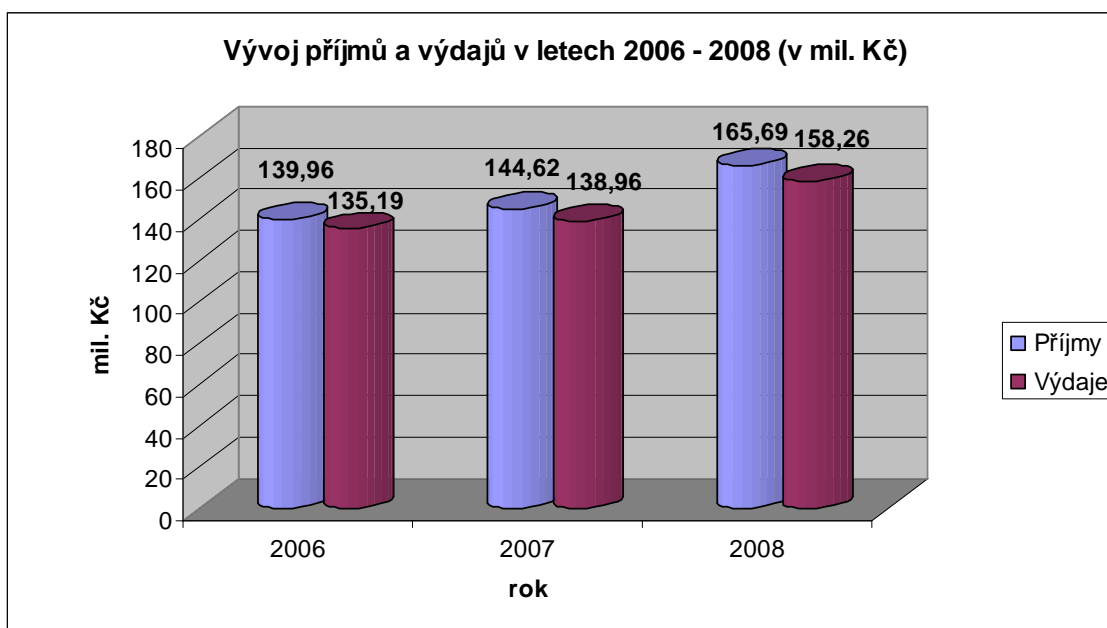
Město zapojuje do svého rozpočtu každoročně přebytek hospodaření minulého rozpočtového období. Přebytek vzniká většinou větším příjmem daní a větším výběrem správních a místních poplatků. K výši kladného salda v roce 2008 došlo velkým plněním příjmů v oblasti daní a správních poplatků a také nedočerpaním výdajů na investiční akci rekonstrukce polikliniky.

Vedle hlavní činnosti má obec ještě vedlejší podnikatelskou činnost, která zahrnuje např. pronájem bytových a nebytových prostor, výrobu a prodej tepla, pronájem a prodej pozemků atd. Kladný výsledek hospodaření každého roku z této činnosti je převáděn do rozpočtu hlavní činnosti města v následujícím roce.

Tabulka 4. Přehled příjmů a výdajů v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Položka	Rok		
	2006	2007	2008
Příjmy celkem	139 960 707,98	144 616 649,75	165 689 820,81
Výdaje celkem	135 188 994,59	138 956 972,75	158 262 086,07
Saldo příjmů a výdajů	4 771 713,39	5 659 677,00	7 427 734,74

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna



Graf 2. Vývoj příjmů a výdajů v letech 2006 – 2008 (v mil. Kč)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

2.6 PŘÍJMOVÁ STRANA ROZPOČTU

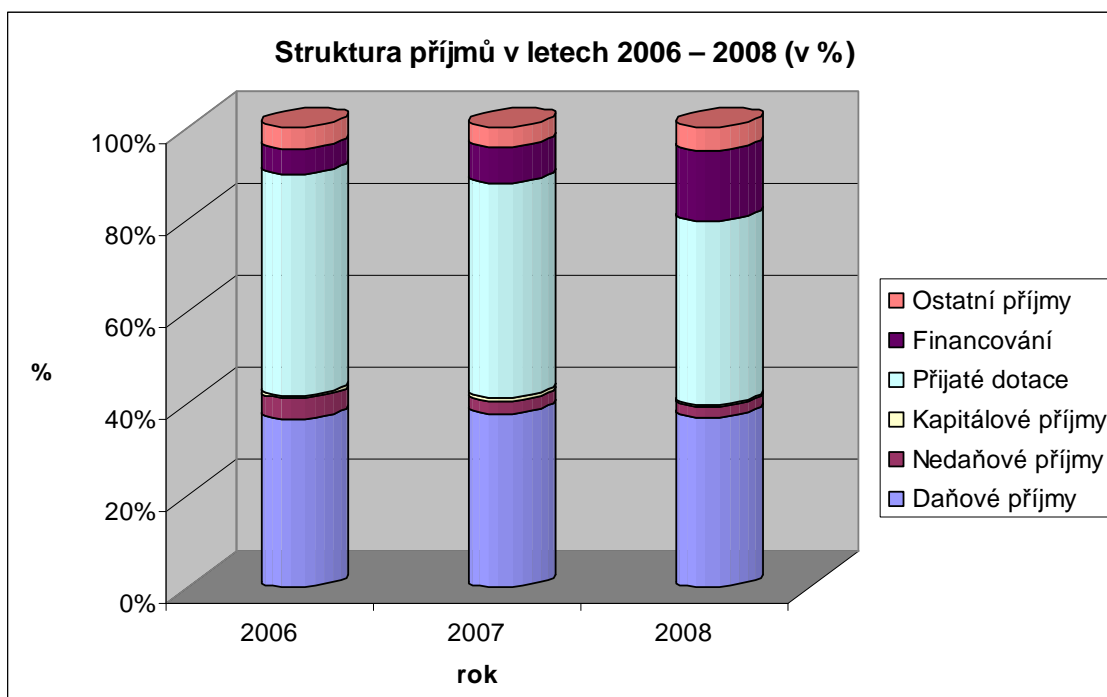
Příjmy města Slavkov u Brna se člení do šesti hlavních skupin: příjmy daňové, nedaňové, kapitálové, přijaté dotace, financování a ostatní příjmy.

Největší část tvoří přijaté dotace, v průměru 45% celkových příjmů, přičemž jejich vývoj je mírně klesající. Druhou nejvýznamnější částí jsou daňové příjmy, jež se pohybují okolo 37% z celkových příjmů. Nedaňové příjmy dosáhly nejvyšší hodnoty v roce 2006, v následujících letech klesly téměř na polovinu. Kapitálové příjmy tvoří pouze příjmy z prodeje pozemků a v průměru zaujímají pouze 0,5% celkových příjmů. Financování se odvíjí hlavně od výsledku hospodaření z předchozího roku a ve sledovaném období narůstá, v roce 2008 až o polovinu oproti roku 2007. Ostatní příjmy zahrnují vlastní převody a pokuty a jejich výše je v letech 2006 a 2007 kolem 6 mil. Kč, v roce 2008 se zvýšily na 8,3 mil. Kč. Průměrně tvoří 4,5% celkových příjmů.

Tabulka 5. Struktura příjmů obce Slavkov u Brna (v Kč)

Položka příjmů	Rok					
	2006		2007		2008	
	Kč	%	Kč	%	Kč	%
Daňové příjmy	51 393 725,20	36,72	54 936 163,55	37,99	61 088 594,67	36,87
Nedaňové příjmy	6 240 790,58	4,46	3 775 123,88	2,61	4 428 565,00	2,67
Kapitálové příjmy	580 000,00	0,41	1 000 000,00	0,69	716 000,00	0,43
Přijaté dotace	67 892 018,70	48,51	67 598 651,00	46,74	65 763 677,00	39,69
Financování	7 715 471,00	5,51	11 292 000,00	7,81	25 341 000,00	15,29
Ostatní příjmy	6 138 702,50	4,39	6 014 711,32	4,16	8 351 984,14	5,04
Celkem	139 960 707,98	100,00	144 616 649,75	100,00	165 689 820,81	100,00

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

**Graf 3. Struktura příjmů v letech 2006 – 2008 (v %)**

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

2.6.1 Daňové příjmy

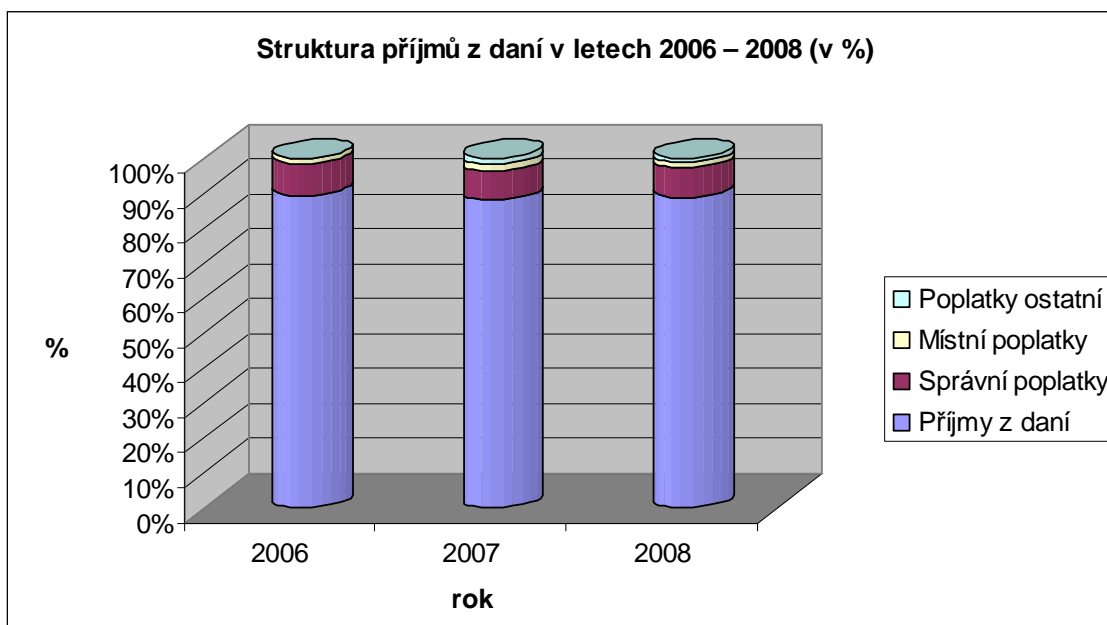
Jedná se o příjmy z podílů na daňových výnosech, jež plně (daně svěřené) či zčásti (daně sdílené) náleží do rozpočtů obcí ČR na základě zákona o rozpočtovém určení daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní). Tímto právním předpisem se upravuje rozpočtové určení daně z přidané hodnoty (DPH), daní z příjmů, spotřebních daní, daně z nemovitostí, daně darovací, daně z převodu z nemovitostí a daně silniční.

Výše daňových příjmů vzrostla v roce 2007 o 6,9% a v roce 2008 o 11,2%. V roce 2006 činily daňové příjmy 51,4 mil. Kč, v roce 2007 54,9 mil. Kč a v roce 2008 již 61,1 mil. Kč, v průměru tvoří daňové příjmy 37,2% z celkových příjmů.

Tabulka 6. Daňové příjmy města v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Daňové příjmy	Rok		
	2006	2007	2008
Příjmy z daní	45 898 076,20	48 352 806,91	54 218 377,47
Správní poplatky	4 748 446,00	4 560 977,50	5 194 681,50
Místní poplatky	705 879,00	1 019 604,50	992 194,70
Poplatky ostatní	41 324,00	1 002 774,64	683 341,00
Celkem	51 393 725,20	54 936 163,55	61 088 594,67

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna



Graf 4. Struktura příjmů z daní v letech 2006 – 2008 (v %)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Daně

Položku daně tvoří daně z příjmů fyzických a právnických osob, daň z přidané hodnoty a daň z nemovitostí. Mezi daňovými příjmy tvoří nejvýznamnější položku.

Daň z přidané hodnoty je sdílenou daní obce, její podíl z celostátního hrubého výnosu byl v roce 2006 a 2007 20,59% a v roce 2008 21,4%. Příjem z této daně neustále narůstá, a to i vlivem zvýšení sazby daně z 5% na 9%.

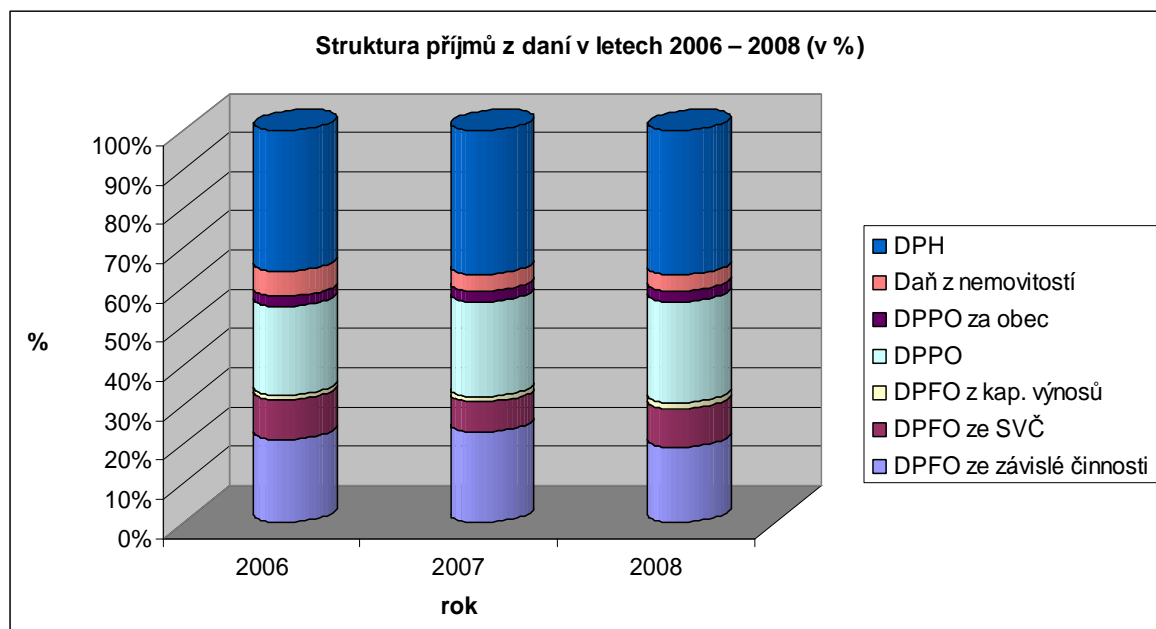
Daň z nemovitostí je výlučnou daní města, je tedy jejím plným výnosem.

Od 1.1.2008 mají obce možnost ovlivnit výši daně z nemovitostí obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti na území obce. Město Slavkov u Brna nemá koeficient výše odvodu daně upravený obecně závaznou vyhláškou. Znamená to, že uplatňuje pouze zákonem dané koeficienty pro výběr daně z nemovitostí. Důvodem je obava ze zvýšení daně pro daňové poplatníky a tím i zvýšení počtu neplatičů, což by vedlo spíše k záporné výši výběru daně do rozpočtu města. Zvýšení koeficientu pro výběr této daně by tedy nemělo pro město žádný přínos, spíše naopak.

Tabulka 7. Příjmy z daní v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Příjmy z daní	Rok		
	2006	2007	2008
DPFO ze závislé činnosti	9 766 561,00	11 082 483,98	10 404 500,88
DPFO ze SVČ	4 635 678,20	3 760 583,75	5 297 258,87
DPFO z kapitálových výnosů	547 599,00	645 019,60	806 020,22
DPPO	10 263 782,00	11 684 787,25	13 993 318,66
DPPO za obec	1 218 880,00	1 280 880,00	1 461 600,00
Daň z nemovitostí	2 896 936,00	2 166 032,33	2 229 280,78
DPH	16 568 640,00	17 733 020,00	20 026 398,06
Příjmy z daní	45 898 076,20	48 352 806,91	54 218 377,47

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna



Graf 5. Struktura příjmů z daní v letech 2006 – 2008 (v %)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Správní a místní poplatky

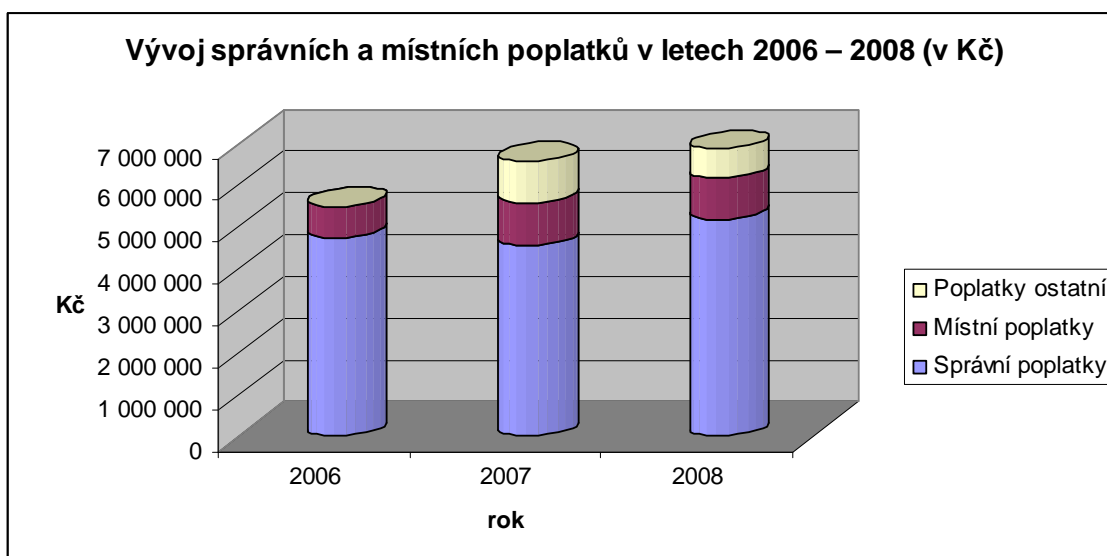
Jedná se o správní poplatky spravované odborem stavebním, odborem životního prostředí (poplatky za vydání rybářských lístků, mysliveckých lístků a vodohospodářství), správní poplatky za rozhodnutí vydaná odborem živnostenským, správní poplatky odboru vnitřních věcí za vydání občanských průkazů a pasů, správní poplatky matriky, správní poplatky odboru dopravy s širokou strukturou jednotlivých poplatků a dále správní poplatky spravované finančním odborem za povolení výherních hracích přístrojů (dále jen „VHP“). Sazby jednotlivých místních poplatků vycházejí z Vyhlášky města o místních poplatcích č. 38/2002. Místními poplatky jsou poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek ze psů, poplatek ze vstupného a poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj.

Správní poplatky tvoří největší část v této oblasti příjmů, za sledované období v průměru 77,1%, místní poplatky 14,5% a ostatní poplatky 8,4% (příjmy z výtěžku výherních hracích přístrojů). Mezi nejvýznamnější správní poplatky, jsou příjmy ze správní poplatků odboru dopravy a silničního hospodářství, v průměru 47% správních poplatků za sledované období, kde se jedná poplatky za přepis aut a vydávání řidičského oprávnění. Dalším významným příjmem jsou správní poplatky finančního odboru, v průměru činí 18% správních poplatků, za provozování výherních hracích přístrojů. Ostatní poplatky tvoří např. poplatek za znečišťování ovzduší a poplatky za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu.

Tabulka 8. Správní a místní poplatky v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Poplatky	Rok		
	2006	2007	2008
Správní poplatky	4 748 446,00	4 560 977,50	5 194 681,50
Místní poplatky	705 879,00	1 019 604,50	992 194,70
Poplatky ostatní	41 324,00	1 002 774,64	683 341,00
Celkem	5 495 649,00	6 583 356,64	6 870 217,20

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna



Graf 6. Vývoj správních a místních poplatků v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

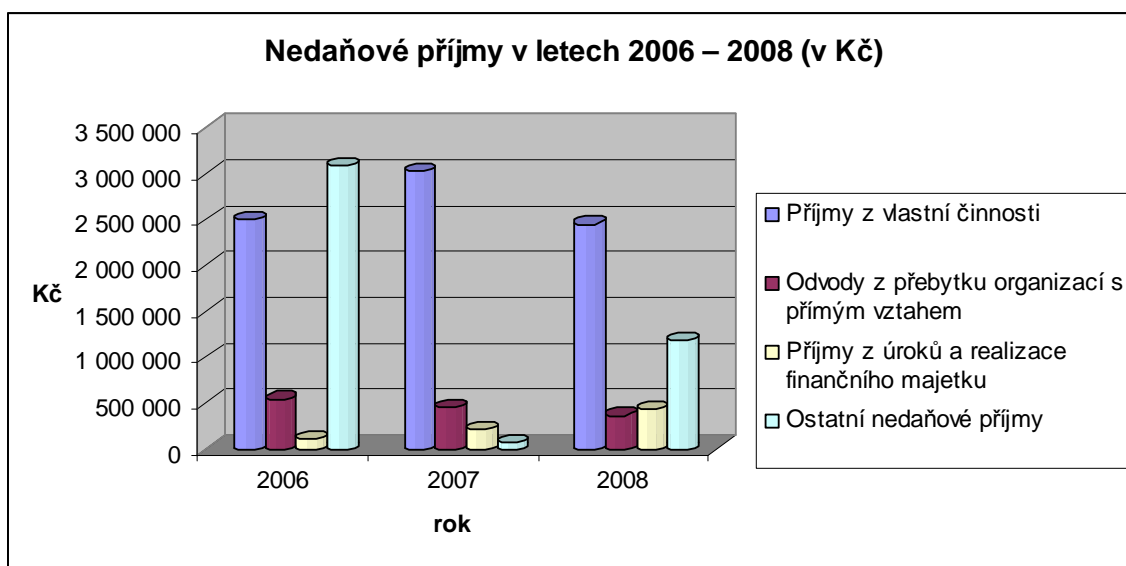
2.6.2 Nedaňové příjmy

U nedaňových příjmů města se jedná o odvody příspěvkových organizací, příjmy z úroků, příjmy z výtěžku výherních hracích přístrojů (provozovatelé odvádí 6% ze zisku z provozu VHP), příjmy z vydobývaného prostoru (příjmy od ropných dolů na Jižní Moravě) atd. U odvodů příspěvkových organizací zřízených městem se jedná o odvody z odpisů majetku svěřeného organizacím do správy. Nově je součástí i příjem finančních prostředků z parkovného.

Tabulka 9. Nedaňové příjmy v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Nedaňové příjmy	Rok		
	2006	2007	2008
Příjmy z vlastní činnosti	2 495 443,50	3 022 543,00	2 447 764,60
Odvody z přebytku organizací	544 644,00	462 230,00	365 587,00
Příjmy z úroků a realizace fin. maj.	109 853,30	215 684,88	432 493,33
Ostatní nedaňové příjmy	3 090 849,78	74 666,00	1 182 720,07
Celkem	6 240 790,58	3 775 123,88	4 428 565,00

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna



Graf 7. Nedaňové příjmy v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Příjmy z vlastní činnosti jsou v letech 2006 a 2008 v téměř stejné výši, a zahrnují příjmy z prodeje známek na popelnice, v roce 2006 a 2007 navíc příjmy z pečovatelské služby. V roce 2007 došlo ke zvýšení díky příjmům od obcí na sbor dobrovolných hasičů, dary a také grantovým příspěvkem na dětské hřiště ve výši 300.000,- Kč.

Odvody z přebytku organizací s přímým vztahem mají klesající trend a obsahují odvody z odpisů ZŠ Komenského, TSMS a hmotného majetku města.

Hodnota příjmů z úroků má rostoucí trend, což je způsobeno vysokými příjmy dotací na účty města a to především z dotace na výplatu sociálních dávek. Tyto finance v měsíčním objemu cca 3 mil. Kč jsou uloženy na účtech města k účelovým výdajům. Výplata dávek nastává vždy k 20. dni měsíce a prostředky jsou připsány ze SR již začátkem měsíce, toto ovlivňuje výši úroků, navíc nejsou poukázány prostředky celé vyplaceny, část zůstává na účtech města a do SR je vrácena po ukončení roku. V roce 2009 se za rok 2008 vracelo 800 tis. Kč. Toto zásadně ovlivňuje výši úroků.

Ostatní nedaňové příjmy mají nerovnoměrný průběh, nejvyšších hodnot dosahuje v roce 2006, kdy byl přijat neinvestiční dar ve výši 2.253.000,- Kč na opravu komunikace Bučovická. V roce 2008 byl významný příjem z nově zavedeného parkovného ve výši 745.596,- Kč. Každoročně opakující se položkou jsou příjmy z vydobývaného prostoru.

2.6.3 Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy jsou nejmenší částí celkových příjmů, v průměru tvoří 0,5% celkových příjmů města a tvoří je pouze příjmy z prodeje pozemků. Jedná se o příjmy jednorázové, neopakovatelné. Město jiný majetek, jako například budovy, stavby apod., nikdy neprodávalo. Je však plánován prodej bytů, ale příjmy z tohoto prodeje se projeví až v následujícím rozpočtovém období.

Přehled o jejich výši za sledované období udává následující tabulka.

Tabulka 10. Kapitálové příjmy v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Kapitálové příjmy	Rok		
	2006	2007	2008
Celkem	580 000,00	1 000 000,00	716 000,00

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

2.6.4 Dotace

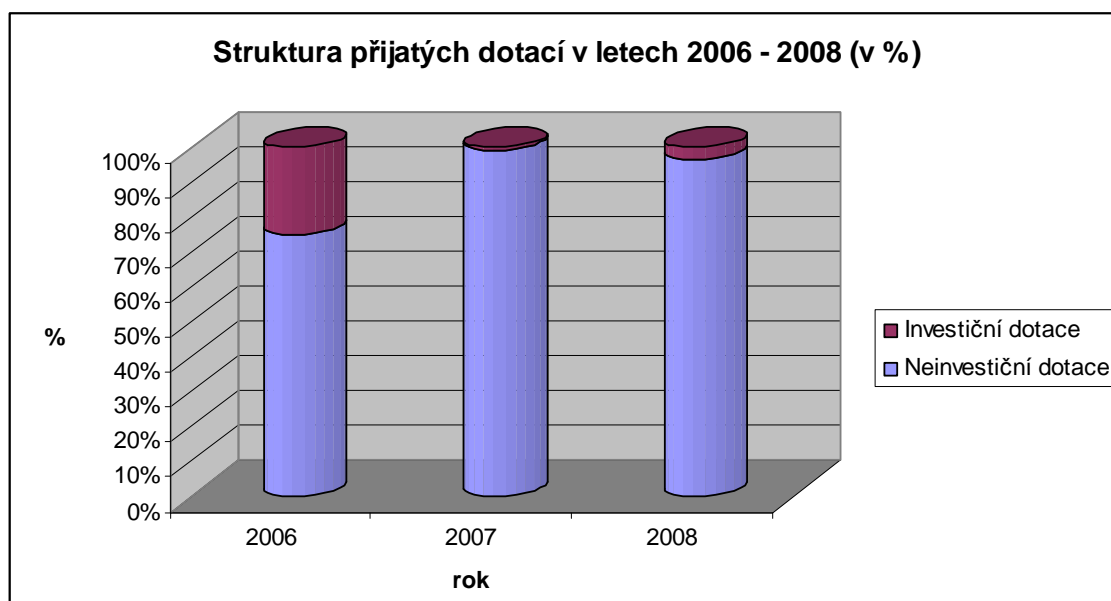
Příjmy z dotací tvoří významnou část rozpočtu města. Jsou tvořeny souhrnným dotačním vztahem, který obsahuje dotaci na výkon státní správy a dotace na žáka. Ukazatele pro výpočet dotací zahrnutých ve finančním vztahu státního rozpočtu k rozpočtu obcí jsou dány částkami zveřejněnými Ministerstvem financí k přípravě rozpočtu na rok 2008. Velkou část dotací tvoří dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí na příspěvek na péči a příspěvek v hmotné nouzi. Jedná se o prostředky ze SR na výplatu sociálních dávek. Součástí přijatých dotací v rozpočtu města jsou i dotace od obcí na školství. V roce 2008 je zde počítáno 3.900,- Kč na žáka dojíždějícího do základních škol a 1.660,- Kč na žáka navštěvujícího školní jídelnu, v roce 2007 3.600,- Kč na žáka dojíždějícího do základních škol a 1.500,- Kč na žáka navštěvujícího školní jídelnu a v roce 2006 2.700,- Kč na žáka dojíždějícího do základních škol a 1.500,- Kč na žáka navštěvujícího školní jídelnu. V roce 2006 byly městu na základě smlouvy poskytovány dotace k hypotečnímu úvěru na úhradu úroků z přijatých úvěrů na bytovou výstavbu v ulici Litavská ve výši 128.000,- Kč, z nichž bylo vyčerpáno 117.029,- Kč.

Při rozdělení dotací na neinvestiční a investiční je patrné, že převážnou část tvoří dotace neinvestiční, mezi které jsou zahrnuty dotace z všeobecné pokladní správy SR, ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu, ze státních fondů, neinvestiční dotace od obcí a krajů. V investičních dotacích jsou hlavně investiční dotace ze SR, od Jihomoravského kraje a ze státních finančních aktiv.

Tabulka 11. Přijaté dotace v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Přijaté dotace	Rok		
	2006	2007	2008
Neinvestiční dotace	50 955 018,70	67 098 651,00	63 464 961,00
Investiční dotace	16 937 000,00	500 000,00	2 298 716,00
Celkem	67 892 018,70	67 598 651,00	65 763 677,00

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna



Graf 8. Struktura přijatých dotací v letech 2006 – 2008 (v %)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Neinvestiční dotace zahrnují, vedle výše uvedených, dotace např. na školství, provoz lékařské služby první pomoci, na provoz sboru dobrovolných hasičů, sociální služby, opravu památek (střech a fasád zámku, soch), kulturní akce, volby atd.

Investiční dotace tvoří menší část. V roce 2006 byly přijaty na rekonstrukci ZŠ Komenského (14.487.000,- Kč), rekonstrukci stadionu (2.350.000,- Kč) a na budování inženýrských sítí (100.000,- Kč). V roce 2007 byla jediná investiční dotace a to na povodňovou ochranu města Slavkova (5.000.000,- Kč). V roce 2008 získalo město

investiční dotace na rekonstrukci ZŠ Tyršova (1.000.000,- Kč) a stadionu (800.000,- Kč) a na výstavbu kompostárny (498.716,- Kč).

2.6.5 Financování

Hlavním zdrojem této části rozpočtu je výsledek hospodaření hlavní činnosti za předchozí rok. Výše výsledku hospodaření je dána zůstatkem finančních prostředků na bankovních účtech města k 31.12. předchozího roku.

V roce 2008 činil zůstatek 5.659.000,- Kč. Velký podíl na výsledku hospodaření má nevyčerpaná částka z orj. 8 v roce 2007 – odbor bytového a tepelného hospodářství v celkové výši 1.616.000,- Kč. Úspora vznikla nečerpáním prostředků na akce prováděné v oblasti bytového a tepelného hospodářství, z důvodu použití těchto prostředků k revitalizaci bytového a nebytového fondu v následujících letech. Další nečerpané částky jsou z odboru investic a nevyčerpané rezervy. Další částkou významnou ve financování je čerpání úvěru ve výši 2.861.000,- Kč nutného ve výdajové stránce rozpočtu k pokrytí financování zvyšování základního kapitálu ve společnosti Vodovody a kanalizace Vyškov, a.s.. Dále pak jsou zde zahrnuty navrhované mimorozpočtové zdroje k částečnému krytí revitalizace bytových domů č.p. 1155 – 1156 na sídlišti Nádražní ve výši 1.650.000,- Kč.

V roce 2007 činil zůstatek 4.605.000,- Kč. Největší podíl na výsledku hospodaření má nevyčerpaná částka na výplatu sociálních dávek a dotací na volby v celkové výši 3.177.000,- Kč. Další částkou významnou ve financování je čerpání úvěru ve výši 6.437.000,- Kč nutného ve výdajové stránce rozpočtu k pokrytí financování zvyšování základního kapitálu ve společnosti Vodovody a kanalizace Vyškov, a.s.

V roce 2006 činil zůstatek 2.500.000,- Kč. Dále bylo čerpáno z úvěrů a z Fondu obnovy celkem 1.639.471,- Kč a také čerpání úvěru ve výši 3.576.000,- Kč nutného ve výdajové stránce rozpočtu k pokrytí financování zvyšování základního kapitálu ve společnosti Vodovody a kanalizace Vyškov, a.s.

Tabulka 12. Financování v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Financování	Rok		
	2006	2007	2008
Celkem	7 715 471,00	11 292 000,00	25 341 000,00

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

2.6.6 Ostatní příjmy

Ostatní příjmy zahrnují položky vlastní převody a pokuty vybrané odbory úřadu.

Vlastní převody

Část rozpočtu vedená pod názvem vlastní převody je forma dotací z vlastních zdrojů. Především se této oblasti týkají převody z podnikatelské činnosti města, z jejího výsledku hospodaření po zdanění, odvody odpisů a převody z fondu rezerv a rozvoje (dále jen „FRR“) k účelovým výdajům.

Pokuty

Pokuty nejsou rozpočtovány, jelikož se jedná o nepředvídatelný příjem. V roce 2008 došlo k nárůstu z důvodu zřízení městské policie, která začala vybírat pokuty na území města za různé přestupky.

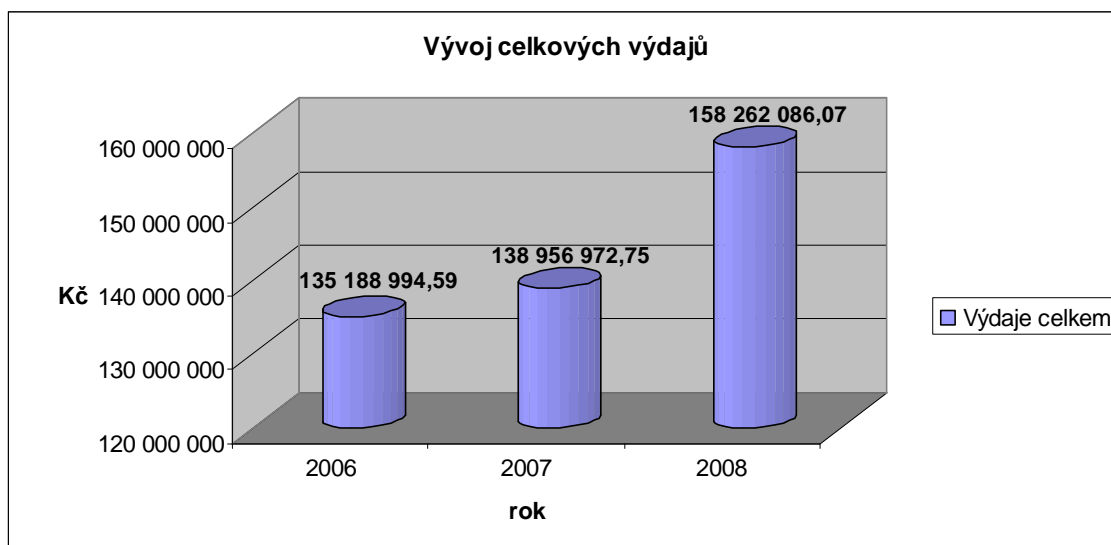
Tabulka 13. Ostatní příjmy celkem 2006 – 2008 (v Kč)

Ostatní příjmy	Rok		
	2006	2007	2008
Převody z vlastních fondů	5 499 795,00	5 340 954,82	7 273 040,84
Pokuty celkem	638 907,50	673 756,50	1 078 943,30
Celkem	6 138 702,50	6 014 711,32	8 351 984,14

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

2.7 VÝDAJOVÁ STRANA ROZPOČTU

Výdaji se rozumí výdaje investičního i neinvestičního charakteru dané uzavřenými smluvními vztahy, výdaje podmíněné zákony a výdaje každoročně se opakující. K takovýmto výdajům patří výdaje na odpadové hospodářství, spoluúčast k dotaci z programu Městská památková zóna (dále jen „MPZ“), výdaje na dávky sociální pomoci včetně klubu důchodců a pečovatelské služby. Dalšími výdaji jsou například částky vynaložené na provoz městského úřadu, zastupitelských orgánů, komise pro zahraniční vztahy, informační centrum, propagace města a v neposlední řadě jsou to příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, organizačním složkám a ostatním žadatelům příspěvků z rozpočtu města. Nárůst celkových výdajů má návaznost na stránku příjmovou a to na dotace ze SR na investice.



Graf 9. Vývoj celkových výdajů v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Vývoj výdajů má rostoucí trend. Největší položkou v oblasti výdajů jsou výdaje na provoz úřadu a jeho zřízených příspěvkových organizací. Největší příspěvkovou organizací jsou Technické služby města Slavkova u Brna. Jejich roční rozpočet činí 13 mil. Kč, z čehož příspěvek od zřizovatele činí 11 mil. Kč.

Výdaje města Slavkov u Brna jsou členěny podle organizační struktury a to podle odpovědnosti jednotlivých odborů a zaměstnanců. Orj. je označení odboru – tj. organizační jednotka v rámci členění úřadu. Jednotlivé organizační jednotky zahrnují výdaje běžné, a pokud mají, tak i kapitálové. 90% celkových kapitálových výdajů má odbor investic a rozvoje. Výjimkou byla v letech 2008 a 2009 stavba kompostárny, kterou měl v kompetenci odbor životního prostředí.

Největší část výdajů má finanční odbor, v průměru 31% celkových výdajů, dále pak Městský úřad (20%), Odbor investic a rozvoje (19%) a Odbor sociálních věcí (18%).

Tabulka 14. Výdaje podle odborů v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Výdaje	Rok		
	2006	2007	2008
Odbor kanceláře tajemníka	278 185,98	52 090,00	71 424,00
Odbor životního prostředí	6 345 064,25	5 103 682,23	10 658 003,00
Finanční odbor	42 431 068,49	48 119 670,31	43 127 261,67
Odbor investic a rozvoje	35 871 300,60	16 199 036,15	30 776 270,88
Odbor sociálních věcí	16 536 599,27	32 919 951,77	31 392 215,68
Odbor bytového a tepelného hospodářství	699 389,00	900 136,84	1 463 758,20
Odbor vnitřních věcí	290 116,24	160 888,00	175 669,00
Odbor dopravy	308 496,50	308 301,50	311 998,50
Městský úřad	27 136 807,00	28 963 689,63	31 154 577,00
Ostatní činnost místní správy	15 000,00	1 773,10	-
Místní zastupitelské orgány	1 709 110,00	1 608 818,50	1 689 983,58
Různé	3 567 857,26	4 618 934,72	7 440 924,56
Celkem	135 188 994,59	138 956 972,75	158 262 086,07

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

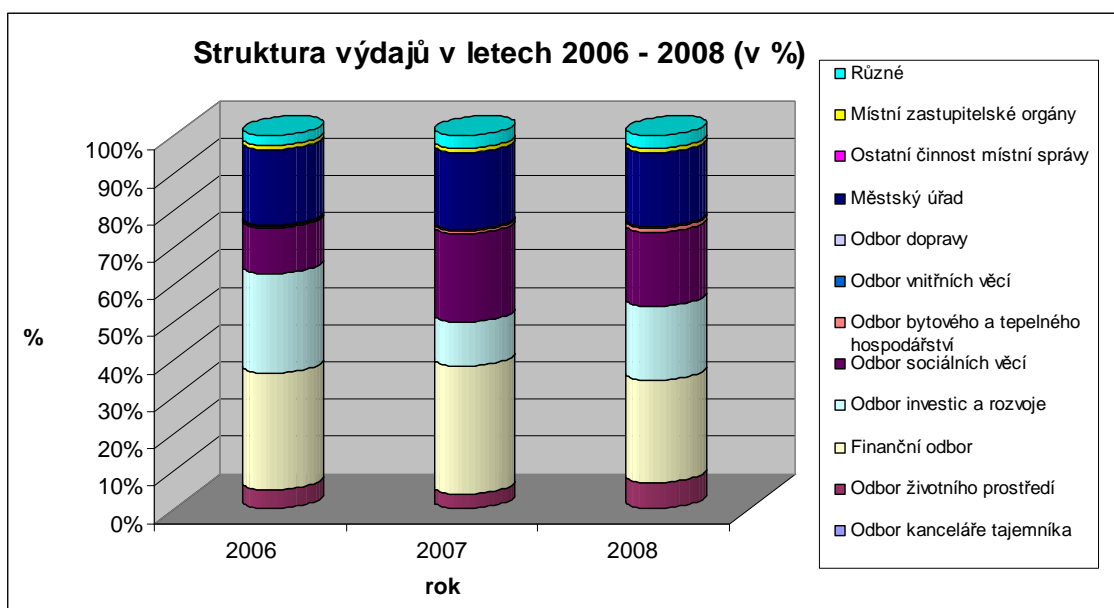
Největší podíl na výdajích rozpočtu má finanční odbor. V jeho kompetenci jsou úhrady úroků a jistin z přijatých úvěrů, dále pak příspěvky na provoz zřízeným příspěvkovým organizacím a ostatním neziskovým organizacím.

U odboru investic a rozvoje je výše rozpočtu dána odpovědností za realizované investiční akce.

Odbor sociálních věcí vyplácí dávky v hmotné nouzi a poskytuje výplatu příspěvku na péči. Tyto výdaje jsou plně kryty z prostředků SR v příjmové stránce jako dotace. Od roku 2007 je vyplácen příspěvek na péči. Tím vznikl nárůst výdajů tohoto odboru.

Výše částek u odboru bytového a tepelného hospodářství je ovlivněna výši výsledku hospodaření předešlého roku.

Odbor kanceláře tajemníka zajišťoval pouze v roce 2006 přípravu projektů na spolupráci se zahraničními partnery.



Graf 10. Struktura výdajů v letech 2006 – 2008 (v %)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Orj. 1 – odbor kanceláře tajemníka

Tabulka 15. Přehled výdajů odboru kanceláře tajemníka (v Kč)

Odbor kanceláře tajemníka	Rok		
	2006	2007	2008
Příprava projektů EU	188 145,48	-	-
Civilní obrana	8 002,50	11 900,00	21 424,00
Mimořádné události a krizové situace	82 038,00	40 190,00	50 000,00
Celkem	278 185,98	52 090,00	71 424,00

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Civilní obrana je každoročně se opakující položka, která zahrnuje jen nejnужnější výdaje na civilní obranu (v roce 2008 nákup rozhlasové ústředny), mimořádné události a krizové situace jsou rezervou k danému účelu schválenou radou města, příprava projektů EU představují finanční prostředky nutné k zajištění základních dokumentací k žádostem o dotace, ve sledovaném období výdajem jen v roce 2006. Například spolupráce přes hranice nazvaná „Interreg III A ČR – Rakousko“, kde bylo možné získat dotaci z EU. Interreg III A ČR – Rakousko představoval spolupráci Slavkova s Rakouským městem Horn v rámci meziškolních akcí pro děti a mládež, kdy se pořádaly různé soutěže v ČR nebo v Rakousku.

Orj. 3 – odbor životního prostředí

Tabulka 16. Přehled výdajů odboru životního prostředí (v Kč)

Odbor životního prostředí	Rok		
	2006	2007	2008
Celkem	6 345 064,25	5 103 682,23	10 658 003,00

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Hlavní výdaje sledované tímto odborem jsou výdaje na odpadové hospodářství. Jedná se o výdaj na svoz komunálního odpadu, krytý v příjmech prodejem známek na popelnice. Velký nárůst v roce 2008 je způsoben výdaji na vybudování kompostárny.

Nejvyšší, každoročně se opakující položkou tohoto odboru, jsou výdaje na odpadové hospodářství, která činila v roce 2006 3,2 mil. Kč, v roce 2007 3,3 mil. Kč a v roce 2008 3,5 mil. Kč. V roce 2006 patřily dále k nejvyšším výdajům výdaje na dosadbu a údržbu stromů v zámeckém parku ve výši 898.617,- Kč, spoluúčast na dotaci z programu MPZ ve výši 868.000,- Kč a 751.145,50 Kč na rekultivaci městské skládky. V roce 2007 tvoří nejvyšší položky výdajů, spoluúčast na dotaci z programu MPZ ve výši 922.320,- Kč a projektová dokumentace na protipovodňová opatření ve výši 250.000,- Kč. V roce 2008 se týkají největší výdaje výstavby kompostárny, celkem 5,6 mil. Kč. Ostatní výdaje odboru životního prostředí se týkají údržby a zkulturnění města.

Orj. 4 – finanční odbor

Tabulka 17. Přehled výdajů finančního odboru (v Kč)

Finanční odbor	Rok		
	2006	2007	2008
Neinvest. přísp. na provoz od zřizovatele	6 141 147,00	6 527 000,00	6 884 000,00
Historické muzeum	6 399 000,00	7 259 500,00	6 637 000,00
Technické služby Města Slavkova u Brna	9 480 000,00	9 764 000,00	11 242 000,00
Účelové neinv. příspěvky od zřizovatele	1 951 337,60	650 000,00	1 389 640,00
Ostatní příspěvky	410 288,00	533 200,00	1 036 600,00
Sbor dobrovolných hasičů celkem	513 492,38	410 434,45	317 983,16
Předplacené nájemné	1 192 786,00	1 015 437,40	1 075 143,00
Transfery celkem	4 845 803,00	11 614 743,25	5 601 390,14
Splátky dluhů celkem	11 497 214,51	10 345 355,21	8 943 505,37
Celkem	42 431 068,49	48 119 670,31	43 127 261,67

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

V kapitole příspěvky jsou zahrnuty příspěvky na provoz a účelové dotace zřízeným příspěvkovým organizacím, organizačním složkám a ostatním žadatelům

o příspěvek. Město Slavkov u Brna má zřízeno sedm příspěvkových organizací, kterým poskytuje prostředky na provoz nebo účelové finanční prostředky. Ostatní příspěvky jsou účelové příspěvky neziskovým organizacím na činnost s mládeží, dále pak příspěvky organizacím, v nichž má Město Slavkov u Brna své členství. Položka sbor dobrovolných hasičů zahrnuje provozní výdaje na činnost této organizační složky. Transfery obsahují výdaje na předplacené nájemné formou investiční výstavby v nebytových prostorech, bytových prostor a polikliniky a finanční vypořádání předchozího roku, kde se jedná o vratku nespotřebované dotace na výplatu dávek sociální pomoci a v letech 2007 a 2008 i o nedočerpané dotace na volby v roce 2006 a 2007. Splátky dluhů je položka přesně vypočtena na základě splátkových kalendářů jednotlivých půjček a úvěrů.

Vývoj výdajů finančního odboru je nerovnoměrný. Největší podíl výdajů připadá na splátky úvěrů a na příspěvkovou organizaci Technické služby města.

Orj. 5 – odbor investic a rozvoje

Investiční výstavba a opravy nemovitého majetku ve městě jsou zajišťovány prostřednictvím odboru investic a rozvoje. Výdaje zahrnují investiční akce a projektovou dokumentaci k výstavbě. Další položky jsou do rozpočtu zahrnuty dle finančních možností a potřeby. Investiční výstavba je nejdůležitější částí rozpočtu města. Jednotlivé položky jsou součástí tabulkové části rozpočtu daného roku. Každoročně se položky investic mění dle plánu rozvoje města.

Tabulka 18. Přehled výdajů odboru investic a rozvoje (v Kč)

Odbor investic a rozvoje	Rok		
	2006	2007	2008
Kapitálové výdaje	33 305 242,55	14 604 745,65	28 479 156,35
Studie a projektová dokumentace	2 044 650,00	739 325,00	1 311 960,00
Ostatní	521 408,05	854 965,50	985 154,53
Celkem	35 871 300,60	16 199 036,15	30 776 270,88

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

V roce 2006 tvořily největší investice 14.487.000,- Kč na rekonstrukci ZŠ Komenského, 5 mil. Kč. na opravy střech zámku, 3.443.669,- Kč na opravu fasád zámku, 3.383.000,- Kč na dobudování inženýrských sítí (kanalizace, chodník a veřejné osvětlení) v ulici Bučovická a 1.499.586,- Kč na stavební práce v domě č. 727 v ulici

Brněnská. V roce 2007 jsou nejvyšší výdaje na opravu střech a fasád zámku ve výši 11.497.831,- Kč. V roce 2008 tvoří nejvyšší položky opět výdaje na opravu zámku, celkem 4.499.897,- Kč, dále 4.479.098,- Kč na rekonstrukci polikliniky, 3.350.000,- Kč na revitalizaci dvou domů č.p. 1155 – 1556 na sídlišti Nádražní, 3.221.000,- Kč na vybudování víceúčelového sportoviště při ZŠ Tyršova.

Orj. 7 – odbor sociálních věcí

Tabulka 19. Přehled výdajů odboru sociálních věcí (v Kč)

Sociální odbor	Rok		
	2006	2007	2008
Sociální dávky	15 493 411,00	32 012 084,00	30 714 576,00
Letní dětské tábory	50 467,00	32 852,00	59 467,50
Příprava budouc. pěstounů a osvojitelů	11 200,00	-	-
Humanitární účely	20 000,00	29 700,00	25 000,00
Klub důchodců	37 311,91	27 676,64	40 879,25
Pečovatelská služba	903 513,36	419 415,13	-
Příspěvek pro Oblastní charitu Hodonín	-	350 000,00	420 000,00
Komunitní plán města	-	-	112 590,93
Rodinná poradna	20 696,00	48 224,00	19 702,00
Bezüročné půjčky - investiční	-	-	-
Celkem	16 536 599,27	32 919 951,77	31 392 215,68

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Sociální dávky jsou plně kryty ze souhrnného dotačního vztahu a zahrnují sociální dávky na péči a sociální dávky v hmotné nouzi. Tato položka má největší podíl na výdajích sociálního odboru. Ostatní sociální položky představují výdaje na činnosti vyplývající ze zákona o sociálně právní ochraně dětí. Klub důchodců a pečovatelská služba jsou náklady spojené s poskytováním sociálních služeb starým a zdravotně postiženým občanům města.

Orj. 8 – odbor bytového a tepelného hospodářství

Tabulka 20. Přehled výdajů odboru BTH (v Kč)

Odbor BTH	Rok		
	2006	2007	2008
Celkem	699 389,00	900 136,84	1 463 758,20

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Výdaje odboru BTH představují výdaje vynaložené na zajištění zateplení a oprav bytových domů. Dále na rekonstrukce a opravy bytových jednotek. Vývoj těchto výdajů je rostoucí, v roce 2007 byl nárůst oproti předchozímu roku o 29% a v roce 2008 o 63%. Výše výdajů se odvíjí od výsledku hospodaření tohoto odboru z předchozího roku.

Orj. 9 – odbor vnitřních věcí

Tabulka 21. Přehled výdajů odboru vnitřních věcí (v Kč)

Odbor vnitřních věcí	Rok		
	2006	2007	2008
Obřadní síň	113 316,00	118 153,50	141 859,00
Sbor pro občanské záležitosti	38 109,40	42 734,50	33 810,00
Volby do poslanecké sněmovny	74 482,73	-	-
Volby do zastupitelstev obcí	64 208,11	902,47	-
Celkem	290 116,24	160 888,00	175 669,00

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Odbor čerpá základní výdaje obsahující odměny za svatební obřady, dále tvoří výdaje na nákup věcných darů (např. jídelní příbory) pro občany při příležitosti životních jubileí. Součástí jsou i výdaje na volby v letech 2006 a 2007.

Orj. 10 – odbor dopravy a silničního hospodářství

Tabulka 22. Přehled výdajů odboru DSH (v Kč)

Odbor dopravy a silničního hospodářství	Rok		
	2006	2007	2008
Bezpečnost silnič. provozu - BESIP	5 396,50	5 851,50	4 848,50
Dopravní obslužnost	303 100,00	302 450,00	307 150,00
Celkem	308 496,50	308 301,50	311 998,50

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

BESIP – jedná se o přípravu bezpečnosti silničního provozu pro děti. Dopravní obslužnost představuje výdaje nutné k zajištění dopravní obslužnosti pro město. Tyto výdaje jsou spoluúčastí na financování autobusových linek, které staví na autobusovém nádraží ve Slavkově. Částka na dopravní obslužnost je počítána podle počtu obyvatel, na jednoho obyvatele 50,- Kč a odvádí se Krajskému úřadu.

Orj. 11 – městský úřad

Tabulka 23. Přehled výdajů městského úřadu (v Kč)

Městský úřad	Rok		
	2006	2007	2008
Celkem	27 136 807,00	28 963 689,63	31 154 577,00

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Organizační jednotka městský úřad zahrnuje základní provozní výdaje nutné k zajištění chodu městského úřadu. Ve výdajích jsou zahrnuty částky na materiál, služby, opravy a údržbu movitého i nemovitého majetku užívaného pro provoz samotného městského úřadu. Dále jsou zde zahrnuty výdaje na spotřebované energie, nákup nábytku a výpočetní techniky.

Orj. 12 – ostatní činnost místní správy

Tabulka 24. Přehled výdajů na ostatní činnost místní správy (v Kč)

Ostatní činnost místní správy	Rok		
	2006	2007	2008
Celkem	15 000,00	1 773,10	-

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Jedná se o rezervu na náhodné drobné výdaje související s činnostmi všech odborů. Od roku 2008 se tohoto již nevyužívá.

Orj. 13 – místní zastupitelské orgány

Tabulka 25. Přehled výdajů na činnost místních zastupitelských orgánů (v Kč)

Místní zastupitelské orgány	Rok		
	2006	2007	2008
Celkem	1 709 110,00	1 608 818,50	1 689 983,58

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Výdaje nutné k pokrytí provozních nákladů k výkonu zastupitelů města (materiál, DHM, dary, pohoštění, mzdy včetně příslušenství). Výše těchto výdajů je ve sledovaném období téměř stejná.

Orj. 14 – různé

Tabulka 26. Přehled výdajů orj. různé (v Kč)

Různé	Rok		
	2006	2007	2008
Celkem	3 567 857,26	4 618 934,72	5 576 186,05

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Různé zahrnuje např. odměny za vedení kroniky města, Slavkovský zpravodaj, pokrývající výdaje na tisk, výdaje nutné na propagaci města, smluvně podvázané výdaje na provozování informačního centra, položku Komise pro zahraniční vztahy, obsahující výdaje na dary, pohoštění, cestovní výdaje, atd. v souvislosti s družebními vztahy v zahraničí. Dále podíl města na výdajích pro provozování lékařské služby první pomoci, splátky dle uzavřeného smluvního vztahu a výdaje spojené s provozem stadionu a částku vynaloženou na činnost související s hlídacími službami. Od roku 2007 zahrnuje i výdaje na provoz Městské policie.

Největší část této oblasti výdajů tvoří položka vzpomínkové akce, v roce 2007 v částce 1.216.099,42 Kč a v roce 2008 v částce 3.598.519,27 Kč. Tyto vzpomínkové akce jsou Napoleonské slavnosti konající se dvakrát v roce, v srpnu k výročí narození Napoleona a v prosinci k výročí slavné bitvy.

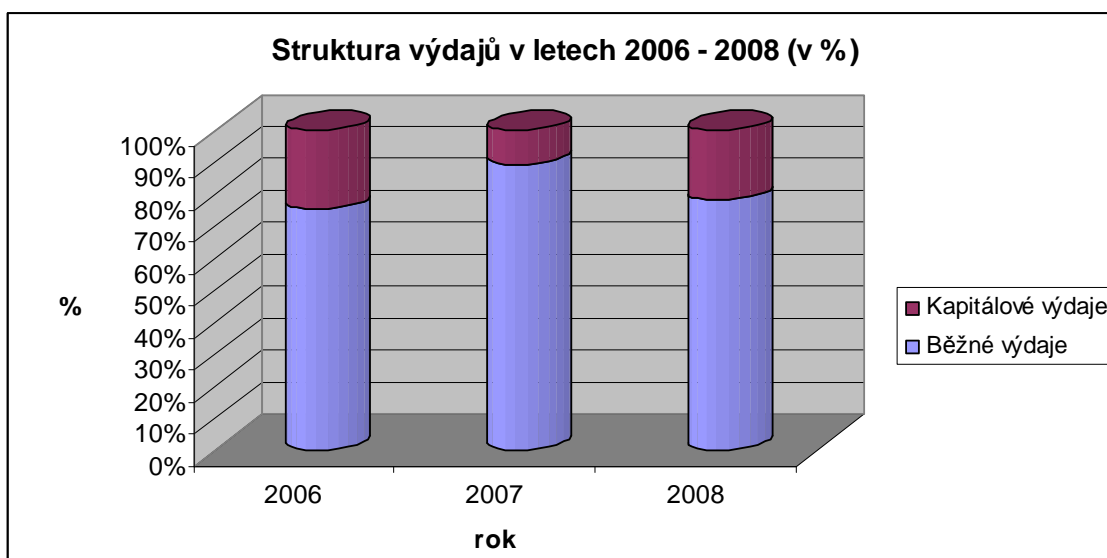
Běžné a kapitálové výdaje

Při rozdělení výdajů na běžné a kapitálové je patrná převaha výdajů běžných, které tvoří v průměru za sledované období 81% celkových výdajů. Běžné výdaje zahrnují výdaje na příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím a organizačním složkám, na provoz městského úřadu, zastupitelských orgánů, na propagaci města, odpadové hospodářství atd. Téměř celou část kapitálových výdajů pokrývá odbor investic a rozvoje ve svých výdajích.

Tabulka 27. Výdaje města v letech 2006 – 2008 (v Kč)

Výdaje	Rok		
	2006	2007	2008
Běžné výdaje	101 883 752,04	124 352 227,10	123 741 637,47
Kapitálové výdaje	33 305 242,55	14 604 745,65	34 520 448,60
Celkem	135 188 994,59	138 956 972,75	158 262 086,07

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna



Graf 11. Struktura výdajů v letech 2006 – 2008 (v %)

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

2.8 PODNIKATELSKÁ ČINNOST MĚSTA

Město Slavkov u Brna má vedle své hlavní činnosti i vedlejší podnikatelskou činnost. Tato podnikatelská činnost zahrnuje nájmy bytů a nebytových prostor, výrobu a prodej tepla, nájmy pozemků a jejich prodej a veškeré ekonomické činnosti města, které podléhají dani z přidané hodnoty. Vedlejší hospodářská činnost města byla zřízena za účelem podpory rozpočtu hlavní činnosti města. Kladný výsledek hospodaření každého roku je převáděn do rozpočtu hlavní činnosti města v následujícím roce.

Tabulka 28. Přehled výnosů a nákladů VHČ města v letech 2006 – 2008 (v Kč)

VHČ	Rok		
	2006	2007	2008
Výnosy celkem	21 864 178,46	21 750 869,99	47 187 789,02
Náklady celkem	17 123 918,64	17 680 659,15	23 321 824,98
Výsledek hospodaření	4 740 259,82	4 070 210,84	23 865 964,04

Zdroj: Interní informace města Slavkov u Brna

Obec dosahuje každoročně ve vedlejší podnikatelské činnosti kladného výsledku hospodaření. V letech 2006 a 2007 byly hodnoty téměř shodné. V roce 2008 došlo k výraznému nárůstu výnosů, oproti předchozímu roku o 116%, vlivem prodeje pozemků za 25,9 mil. Kč, díky tomu byl i výsledek hospodaření za rok 2008 velmi vysoký.

2.9 SHRnutí

Město Slavkov u Brna hospodaří stabilně bez výraznějších výkyvů a s každoročně kladným výsledkem hospodaření, jak v činnosti hlavní, tak v činnosti podnikatelské. Během sledovaného období se výsledek hospodaření zvyšoval, v roce 2008 dosáhl hodnoty 7,4 mil. Kč.

Celkové příjmy měly ve sledovaném období rostoucí tendenci a v roce 2008 dosáhly hodnoty 165,7 mil. Kč. Celkové výdaje téměř kopírují vývoj celkových příjmů, také mají rostoucí tendenci a v roce 2008 dosáhly hodnoty 158,3 mil. Kč. V roce 2008 došlo k výraznějšímu nárůstu objemu rozpočtu jak příjmů, tak i výdajů, oproti předchozímu roku, což bylo zapříčiněno větším plněním příjmů z důvodu poskytnutých dotací ze státního rozpočtu na budování investic. Kladný výsledek hospodaření se v roce 2008 také výrazně zvýšil oproti předchozímu roku o 31%, což bylo způsobeno velkým plněním příjmů v oblasti daní a správních poplatků a také nedočerpaním výdajů na investiční akci rekonstrukce polikliniky.

Největší část celkových příjmů města tvoří přijaté dotace a daňové příjmy. Hlavní část dotací představují dotace neinvestiční, např. na školství, sociální dávky, opravu památek, kulturní akce atd. Investiční dotace tvoří jen malé procento celkových dotací a byly určeny především na rekonstrukce ZŠ, stadionu a povodňovou ochranu města. Příjmy z daní jsou do rozpočtu města převáděny na základě zákona o rozpočtovém určení daní. Největší podíl z těchto daní zaujímá daň z přidané hodnoty. Malou část daňových příjmů tvoří ještě správní a místní poplatky. Zbylou část celkových příjmů tvoří financování, nedaňové, kapitálové a ostatní příjmy. Financování je položka odvíjející se od výsledku hospodaření z předchozího roku. Nedaňové příjmy zahrnují odvody příspěvkových organizací, příjmy z úroků, příjmy z výtěžku výherních hracích přístrojů a od roku 2008 i příjmy z parkovného. Ostatní příjmy jsou tvořeny vlastními převody, hlavně z podnikatelské činnosti města, a pokutami vybranými odbory úřadu. Kapitálové příjmy tvoří nejmenší část celkových příjmů a jsou tvořeny jen příjmy z prodeje pozemků.

Výdaje města Slavkov u Brna jsou členěny podle organizační struktury a to podle odpovědnosti jednotlivých odborů a zaměstnanců. Jednotlivé organizační jednotky zahrnují výdaje běžné, a pokud mají, tak i kapitálové. 90% celkových kapitálových výdajů má odbor investic a rozvoje. Největší část výdajů zaujímá finanční

odbor, za ním následují Městský úřad, odbor investic a rozvoje a odbor sociálních věcí. Finanční odbor má ve své kompetenci úhrady úroků a jistin z přijatých úvěrů, příspěvky na provoz zřízeným příspěvkovým organizacím a ostatním neziskovým organizacím. Výdaje Městského úřadu jsou výdaji nutnými k zajištění chodu samotného úřadu. Odbor investic a rozvoje odpovídá za realizaci investičních akcí a sociální odbor má na starost vyplácení dávek v hmotné nouzi a příspěvků na péči. Ostatní odbory tvoří objemově menší část celkových výdajů. Z pohledu výdajů běžných a kapitálových je převážná část běžných, vynakládaných na financování provozních činností města.

Problémem města je ve vynakládání většiny výdajů na financování provozní činnosti. A i přesto má dostatek volných prostředků, ale nevyužívá je k uložení do investic.

3 NÁVRHOVÁ ČÁST

S příjmovou stránkou rozpočtu města se nedá téměř operovat. Výše sdílených daní je dána zákonem, město může „ovlivnit“ jen daň z nemovitostí, která je svěřená výlučně každé obci. Zákon o dani z nemovitostí udává koeficient násobení sazby daně z nemovitostí podle počtu obyvatel. Nyní má město Slavkov u Brna koeficient 1,6, ale pokud by se zvýšil počet obyvatel nad 10.000, koeficient by se zvedl na 2,0 a tím by vzrostl i příjem daně z nemovitostí.

Výdajová stránka rozpočtu města se orientuje především na rozpočet provozní. Město vynakládá především prostředky na příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím, na provoz samotného městského úřadu, na propagaci města, odpadové hospodářství atd.

Obecná doporučení :

- Příspěvkové organizace – stále se snažit o získávání vlastních zdrojů, jak v hlavní, tak v podnikatelské činnosti a snižovat tak nároky na rozpočet zřizovatele k provozním účelům organizace. Svěřený majetek do správy využívat účelně a hospodárně.
- Snižovat provozní výdaje samotného městského úřadu sledováním skutečných výdajů a přesnými výpočty. Týká se to například spotřeby energií, materiálu a služeb.
- Snažit se vytvářet hlavně takové investice, které nebudou vyžadovat další náklady na provoz v následujících letech a dále investice, které budou vytvářet nové finanční zdroje.

Investice

Město ve svém rozpočtu výdajů uplatňuje především výdaje na provoz místo toho aby realizovalo spíše investiční akce „návrtné“ nebo i „nenávrtné“. U nenávrtných investic se jedná například o výstavbu nebo rekonstrukci komunikací, veřejného osvětlení, infrastruktury, nebo nové školky.

U návratných investic se jedná například o výstavbu nových bytů. Kde návratnost je následně v podobě vybraného nájemného, které má být od roku 2010 deregulováno. Vybrané nájemné by pak představovalo pro město zdroj financí na další

výstavbu nebo i jiné investice schválené zastupitelstvem města. Novou výstavbou by se město rozšiřovalo i co do počtu obyvatel a tím by získávalo větší procento daní ze státního rozpočtu na další svůj rozvoj. Slabou stránkou je doposud nedostatečné budování inženýrských sítí pro novou výstavbu rodinných domů.

Nová mateřská škola

Konkrétní návrh se týká vložení peněžních prostředků do vybudování nové mateřské školy. Investice by byla zhruba v hodnotě 40 mil. Kč.

V současné době působí MŠ na třech odloučených pracovištích, což zatěžuje rozpočet města mnohem víc, než kdyby byla jen na jednom místě. Ze státního rozpočtu jsou hrazeny mzdy učitelů a to podle počtu dětí. Bohužel pokud jsou MŠ rozmístěny na více místech, je potřeba při stejném počtu dětí více pedagogických pracovníků. Současný stav více zatěžuje rozpočet města zvýšenými výdaji na provoz a výdaji na mzdové prostředky pedagogů, které nemohou být kryty zákonnými prostředky ze SR a město je hradí ze svého rozpočtu. Nedostačující je také kapacita MŠ. Nyní je umístěno v MŠ 190 dětí, přičemž nebylo vyhověno dalším 20ti žádostem o umístění dětí.

Stát má také ve svých dotačních programech program na vybudování nové školy se spoluúčastí města. Jednorázová investice, navíc se spoluúčastí státu, by byla výhodnější než současné náklady na provoz MŠ. Výdaje města na provoz MŠ jsou v průměru 1,2 mil. Kč.

Při 60% spoluúčasti státu na vybudování nové školky, by byla úspora 24 mil. Kč, město by doplácelo pouze 14 mil. Kč. Provoz jen jedné větší školky by ročně ušetřil městu cca 500 tis. Kč oproti stávajícímu stavu, tedy téměř polovinu současných výdajů.

Propagace města a zámku Slavkov u Brna

Zvýšením propagace Slavkova by došlo k přílivu turistů do města, a tím snížení nákladů na provoz zámku z rozpočtu zřizovatele a možnost samofinancování z vybraného vstupného na zámek. Tímto způsobem by došlo k úspoře finančních prostředků města na příspěvek na provoz zámku cca 3 mil. Kč ročně. Samotnou propagaci je možné financovat ve 100% z dotace ze SR (v roce 2009 město dostalo na propagaci 5 mil. Kč ze SR). Zkvalitněním služeb ve městě v ubytovacích a stravovacích

kapacitách by tak Slavkov dosáhl konečně zvýšení zájmu turistů nejen o samotný zámek, ale celé město. Město může nabídnout i další kulturní historickou památku a tou je hrobka Kouniců, kde je pohřben kancléř Marie Terezie Václav Antonín Kounic. Historická část by se dala spojit s částí moderní. Turisté by pak měly možnost se seznámit s podnikáním ve městě a firmami na územní města. Tímto by se přispělo například k reklamě firem a odbytu jejich výrobků. Samozřejmě, že to se následně odráží v zaměstnanosti a produkci výroby samotných firem. I tato stránka se dále odráží pro město v příjmech z daní a to konkrétně daně z příjmů ze závislé činnosti, daně z příjmů OSVČ, daně z příjmů právnických osob a daně z přidané hodnoty.

Investice do samotného zámku jako rekonstrukce budovy je investicí dá se říci nenávratnou, i když se zde vybírá vstupné. Roční vstupné činí 3 mil. Kč. Investice do oprav budovy, tj. střechy, fasády, nádvoří a zahrady činí ročně 5 mil. Kč a prostředky na provoz od zřizovatele jsou ve výši 7 mil. Kč. Návštěvnost však rok od roku klesá. Tento jev je dán nejen tím, že občané nemají zájem o kulturu tohoto druhu, ale také jak je v horní části již nastíněno nedostatečnou propagací. Historie zámku samotného se dle předchozího dá spojit s dalšími památkami ve městě a také s moderní částí Slavkova a to průmyslovou zónou. Toto by vytvářelo celou prohlídkovou trasu včetně například zakončení bohatého programu v místních pohostinstvích. Program pro turisty by mohl mít několik variant vypracovaných pro různou klientelu.

Varianta č.1 – pouze historická

1. Prohlídka zámku s výkladem o historii zámku a Slavkova,
2. Hrobka Kouniců – životopis Václava Antonína Kounice, kancléře Marie Terezie,
3. Kostel Vzkříšení páně,
4. Židovský hřbitov + historie židovství ve městě.

Varianta č.2 – historická část + lázeňský dům (sauna + masáže)

Varianta č.3 – historická část, průmyslová zóna (představení výroby podniků s prohlídkovou trasou v podnicích a možnost rozvíjení a spolupráce s novými odběrateli i dodavateli, tuzemskými i zahraničními), lázeňský dům, posezení v místním

pohostinství s občerstvením a například cimbálovou hudbou.

Bohužel nelze odhadnout nebo vypočítat, jaké úspory by bylo v případě zvýšené propagace města a zámku dosaženo.

Využití volných finančních prostředků

Každoroční kladné saldo, tedy volné finanční prostředky, je možné zhodnotit např. uložením na termínovaný účet. Finanční prostředky je možné uložit nejdéle na dobu tří měsíců tak, aby tyto prostředky byly pro město dostupné. V prvním čtvrtletí roku, dokud se ještě nerealizují investiční akce, je vhodné toto využít. V následujících čtvrtletích by mohly být ukládány nevyužité prostředky do doby jejich použití, to by bylo možné zajistit na základě ročního harmonogramu plateb. Peněžní prostředky získané zhodnocením uloženého vkladu by mohla obec dále využít.

Město má své finance vedeny u finančního ústavu Komerční banka. Co se týče zhodnocení financí ve výši do 10 mil. Kč, připadá u Komerční banky v úvahu pouze termínovaný účet, kde je možné ukládat peníze na několik dní (7 nebo 14), měsíců (1, 3, 6, 12) nebo let (2, 3, 4, 5). Internetové stránky Komerční banky uvádějí o termínovaném účtu: „vyšší úroky než na běžném účtu, vysoká likvidita prostředků u vkladů od 1 měsíce, možnost předčasných výběrů, bezplatné založení, vedení i zrušení účtu“. U vložené částky nad 1 mil. Kč se úroky pohybují od 1,00% p.a. při délce vkladu 7 dní až po 3,00% p.a. při délce vkladu 3 roky. V případě uložení finančních prostředků na 3 měsíce je úroková sazba 1,30% p.a.

Pro srovnání byly vybrány ještě banky ČSOB a Česká spořitelna.¹²

Finanční instituce ČSOB nabízí ke zhodnocení volných finančních prostředků spořicí účet nebo termínovaný vklad. U spořicího účtu není nutné ukládat peníze na pevně danou dobu a výpovědní lhůta při výběru potřebných peněz je 7 dní. Nutností je však mít vedle spořicího účtu u ČSOB i účet běžný. U termínovaného vkladu jsou pevně dané doby uložení peněz od 7 dnů do 3 let, avšak není zde nutnost mít zde i běžný účet. Úroková sazba je u obou produktů fixní a závisí na délce trvání vkladu a objemu vložených peněz. U vložené částky nad 1 mil. Kč se úroky pohybují od 0,80% p.a. při délce vkladu 7 dní až po 3,00% p.a. při délce vkladu 3 roky. V případě uložení

¹² Komerční banka [online]. 2006 [cit. 2009-05-13]. Dostupný z WWW: <<http://www.kb.cz/>>.

finančních prostředků na 3 měsíce je úroková sazba 1,35% p.a.¹³

Česká spořitelna nabízí termínovaný vklad s individuální úrokovou sazbou. Doba trvání vkladu je od jednoho dne až do jednoho roku. Podmínkou je však běžný účet u České spořitelny a minimální objem peněžních prostředků 5 mil. Kč. Banka udává úročíci schéma jako skutečný počet dní/360. U vložené částky nad 1 mil. Kč se úroky pohybují od 0,80% p.a. při délce vkladu 7 dní až po 3,50% p.a. při délce vkladu 3 roky. V případě uložení finančních prostředků na 3 měsíce je úroková sazba 1,25% p.a.¹⁴

Výpočet:

V následující tabulce je uveden přehled zhodnocení vkladu 5 mil. Kč při době uložení 3 měsíce a postupném ukládání stejné částky v každém čtvrtletí v součtu za celý jeden rok.

Tabulka 29. Zhodnocení vkladu

Banka	Úroková sazba p.a.	3 měsíce	1 rok
Komerční banka	1,30%	16 250	65 000
ČSOB	1,35%	16 875	67 500
Česká spořitelna	1,25%	15 625	62 500

Zdroj: Internetové stránky zvolených bank

Nejvýhodněji se při uložení finančních prostředků na 3 měsíce jeví produkty ČSOB, avšak nevýhodou je založení i běžného účtu. Komerční banka vychází z hlediska zhodnocení jako druhá v pořadí. Uložení u České spořitelny by bylo nejvýhodnější až při době trvání vkladu 3 roky, ale město by si zde také muselo založit běžný účet. Z nabízených tří možností bych se rozhodla pro termínovaný vklad u Komerční banky, jelikož zde má město veden účet a zhodnocení vychází také velmi dobře.

¹³ ČSOB [online]. 2009 [cit. 2009-05-13]. Dostupný z WWW: <<http://www.csob.cz/>>.

¹⁴ Česká spořitelna [online]. 2009 [cit. 2009-05-13]. Dostupný z WWW: <<http://www.csas.cz/>>.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo na základě teoretických znalostí analyzovat příjmy a výdaje města Slavkov u Brna za období 2006 – 2008, zhodnotit hospodaření obce a následně předložit návrhy na možná zlepšení.

Bakalářská práce byla zpracována ve městě Slavkov u Brna, které má 6.139 obyvatel a patří mezi obce s rozšířenou působností.

Bakalářská práce byla rozčleněna do tří hlavních částí: teoretické, analytické a návrhové části.

První teoretická část se zabývala vymezením obce, její funkcí a působností v ČR. Dále byl nastíněn rozpočet obce, včetně příjmů a výdajů, které se do něj zahrnují.

V druhé analytické části bylo nejprve představeno město Slavkov u Brna, včetně orgánů města, rozpočtového procesu a majetku města. Dále byla provedena samotná analýza příjmů a výdajů zvoleného města za roky 2006 – 2008. Jednotlivé položky příjmů a výdajů jsou zde okomentovány a za sledované roky porovnávány, v případě velkých rozdílů jsou vysvětleny i příčiny těchto změn.

Třetí návrhová část předkládá několik doporučení a návrhů, která by měla vést ke zlepšení hospodaření obce. Kromě obecných doporučení, jako je snižování vysokých provozních nákladů a vkládání prostředků do investic návratných nebo nenávratných, je uvedeno i několik konkrétních návrhů. Jedná se o vybudování nové mateřské školky za pomoci dotace od státu místo současného provozu školky na třech místech. Zvýšení propagace hlavní historické památky města Slavkovského zámku a popřípadě spojením s propagací města, kde by mohl zvýšený turistický zájem a příliv finančních prostředků ušetřit městu část výdajů na provoz zámku. Návrhem je i efektivnější využití volných finančních prostředků, nejen z kladného výsledku hospodaření předchozího roku, a to uložením na lépe úročený termínovaný účet.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Literatura

- [1] LAJTKEPOVÁ, E. *Veřejné finance*. 2. aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2009. 160 s. ISBN 978-80-7204-618-8.
- [2] PEKOVÁ, J. *Veřejná správa: úvod do problematiky*. 3. přeprac. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2005. 528 s. ISBN 80-7357-049-1.
- [3] PEKOVÁ, J. a PILNÝ, J. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2005. 555 s. ISBN 80-7357-052-1.
- [4] REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol. *Jak řídit kraj, město a obec: Rukověť územní samosprávy. II. díl*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2002. 135 s. ISBN 80-210-2955-5.

Zákony a vyhlášky

- [5] Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní řízení), ve znění pozdějších předpisů.
- [6] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- [7] Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů.
- [8] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- [9] Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Materiály obce

- [10] Schválený rozpočet města Slavkov u Brna za období 2006 – 2008.
- [11] Rozvaha – Bilance města Slavkov u Brna za období 2006 – 2008.
- [12] Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (FIN 2 – 12 M) za období 2006 – 2008.

Internetové zdroje

- [13] *Česká spořitelna* [online]. 2009 [cit. 2009-05-13]. Dostupný z WWW: <<http://www.csas.cz/>>.
- [14] *ČSOB* [online]. 2009 [cit. 2009-05-13]. Dostupný z WWW: <<http://www.csob.cz/>>.
- [15] *Komerční banka* [online]. 2006 [cit. 2009-05-13]. Dostupný z WWW: <<http://www.kb.cz/>>.
- [16] *Slavkov u Brna* [online]. 2007 [cit. 2009-04-18]. Dostupný z WWW: <<http://www.slavkov.cz/>>.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

BTH	Bytové a tepelné hospodářství
ČR	Česká republika
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DSH	Dopravní a silniční hospodářství
DzNem	Daň z nemovitostí
EU	Evropská unie
FRR	Fond rezerv a rozvoje
JMK	Jihomoravský kraj
MPZ	Městská památková zóna
MŠ	Mateřská škola
NUTS II	Region soudržnosti v rámci EU
Orj.	Organizační jednotka
OS	Organizační složka
p.a.	per annum
PO	Příspěvková organizace
SMV	Samostatné movité věci
SR	Státní rozpočet
SVČ	Samostatně výdělečně činný
TSMS	Technické služby města Slavkova u Brna
VHČ	Vedlejší hospodářská činnost
VHP	Výherní hrací přístroj
ZŠ	Základní škola

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1. Počet členů zastupitelstva podle počtu obyvatel obce	11
Tabulka 2. Rozpočet obce	20
Tabulka 3. Majetek města Slavkov u Brna (v tis. Kč)	25
Tabulka 4. Přehled příjmů a výdajů v letech 2006 – 2008 (v Kč)	30
Tabulka 5. Struktura příjmů obce Slavkov u Brna (v Kč)	32
Tabulka 6. Daňové příjmy města v letech 2006 – 2008 (v Kč)	33
Tabulka 7. Příjmy z daní v letech 2006 – 2008 (v Kč)	34
Tabulka 8. Správní a místní poplatky v letech 2006 – 2008 (v Kč)	35
Tabulka 9. Nedaňové příjmy v letech 2006 – 2008 (v Kč)	36
Tabulka 10. Kapitálové příjmy v letech 2006 – 2008 (v Kč)	38
Tabulka 11. Přijaté dotace v letech 2006 – 2008 (v Kč)	39
Tabulka 12. Financování v letech 2006 – 2008 (v Kč)	40
Tabulka 13. Ostatní příjmy celkem 2006 – 2008 (v Kč)	41
Tabulka 14. Výdaje podle odborů v letech 2006 – 2008 (v Kč)	43
Tabulka 15. Přehled výdajů odboru kanceláře tajemníka (v Kč)	44
Tabulka 16. Přehled výdajů odboru životního prostředí (v Kč)	45
Tabulka 17. Přehled výdajů finančního odboru (v Kč)	45
Tabulka 18. Přehled výdajů odboru investic a rozvoje (v Kč)	46
Tabulka 19. Přehled výdajů odboru sociálních věcí (v Kč)	47
Tabulka 20. Přehled výdajů odboru BTH (v Kč)	47
Tabulka 21. Přehled výdajů odboru vnitřních věcí (v Kč)	48
Tabulka 22. Přehled výdajů odboru DSH (v Kč)	48
Tabulka 23. Přehled výdajů městského úřadu (v Kč)	49
Tabulka 24. Přehled výdajů na ostatní činnost místní správy (v Kč)	49
Tabulka 25. Přehled výdajů na činnost místních zastupitelských orgánů (v Kč)	49
Tabulka 26. Přehled výdajů orj. různé (v Kč)	50
Tabulka 27. Výdaje města v letech 2006 – 2008 (v Kč)	50
Tabulka 28. Přehled výnosů a nákladů VHČ města v letech 2006 – 2008 (v Kč)	51
Tabulka 29. Zhodnocení vkladu	58

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1. Vývoj majetku města Slavkov u Brna (v tis. Kč)	27
Graf 2. Vývoj příjmů a výdajů v letech 2006 – 2008 (v mil. Kč)	31
Graf 3. Struktura příjmů v letech 2006 – 2008 (v %)	32
Graf 4. Struktura příjmů z daní v letech 2006 – 2008 (v %)	33
Graf 5. Struktura příjmů z daní v letech 2006 – 2008 (v %)	34
Graf 6. Vývoj správních a místních poplatků v letech 2006 – 2008 (v Kč)	36
Graf 7. Nedaňové příjmy v letech 2006 – 2008 (v Kč)	37
Graf 8. Struktura přijatých dotací v letech 2006 – 2008 (v %)	39
Graf 9. Vývoj celkových výdajů v letech 2006 – 2008 (v Kč)	42
Graf 10. Struktura výdajů v letech 2006 – 2008 (v %)	44
Graf 11. Struktura výdajů v letech 2006 – 2008 (v %)	51

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1. Rozpočtová soustava ČR.....	13
Obrázek 2. Rozpočtový proces u obcí v ČR.....	17
Obrázek 3. Daňové příjmy podle rozpočtového určení daní od 1.1.2008	21

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1. Organizační struktura Městského úřadu ve Slavkově u Brna
Příloha 2. Rozpočet města Slavkov u Brna za rok 2008

Příloha 1. Organizační struktura Městského úřadu ve Slavkově u Brna

Organizační struktura Městského úřadu s rozšířenou působností ve Slavkově u Brna

[illegible]

Příloha 2. Rozpočet města Slavkov u Brna za rok 2008

2008	Příjmy			
Poř. č.	Název příjmové položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Čerpání
	Třída I. - Daňové příjmy			
1	Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti	10 221 000,00	10 221 000,00	10 404 500,88
RO14,2	Daň z příjmu fyzických osob ze SVČ	3 750 000,00	3 948 000,00	5 297 258,87
3	Daň z příjmu fyzických osob z kapitálových výnosů	645 000,00	645 000,00	806 020,22
4	Daň z příjmu právnických osob	12 779 000,00	12 779 000,00	13 993 318,66
5	Daň z příjmu právnických osob za obec	1 462 000,00	1 462 000,00	1 461 600,00
6	Daň z nemovitostí	2 250 000,00	2 250 000,00	2 229 280,78
7	Daň z přidané hodnoty	21 125 000,00	21 125 000,00	20 026 398,06
	Příjmy z daní	52 232 000,00	52 430 000,00	54 218 377,47
8	Správní poplatky - odbor živ. prostředí, ryb. listky, voda	135 000,00	135 000,00	94 120,00
9	Správní poplatky - stavební úřad	150 000,00	150 000,00	167 110,00
10	Správní poplatky - finanční odbor - VHP	750 000,00	750 000,00	1 043 000,00
11	Správní poplatky - živnostenský úřad	300 000,00	300 000,00	384 797,50
12	Správní poplatky - odbor vnitřních věcí - matrika	215 000,00	215 000,00	233 433,00
13	Správní poplatky - odbor vnitřních věcí - OP	50 000,00	50 000,00	36 450,00
13	Správní poplatky - odbor vnitřních věcí - pasy	600 000,00	600 000,00	499 900,00
14	Správní poplatky - odbor dopravy	2 335 000,00	2 335 000,00	2 549 710,00
15	Správní poplatky - katastr nemovitostí - odbor IR	30 000,00	30 000,00	63 770,00
16	Správní poplatky - ověřování	95 000,00	95 000,00	89 735,50
	Správní poplatky - FO - ostatní	0,00	0,00	120,00
	Správní poplatky - FO - tombola	0,00	0,00	9 510,00
	Správní poplatky - FO - pohledávky – splátk. kalendář	0,00	0,00	1 200,00
	Správní poplatky - kancelář tajemníka	0,00	0,00	6 240,50
	CzechPoint	0,00	0,00	12 900,00
	Správní poplatky - SV	0,00	0,00	2 685,00
	Správní poplatky	4 660 000,00	4 660 000,00	5 194 681,50
17	Poplatek ze psa	105 000,00	105 000,00	108 052,00
18	Poplatek za užívání veřejného prostranství	100 000,00	100 000,00	81 237,00
19	Poplatek ze vstupného	20 000,00	20 000,00	15 670,00
20	Poplatek z VHP	750 000,00	750 000,00	787 235,70
	Místní poplatky	975 000,00	975 000,00	992 194,70
21	Výtěžek z VHP	500 000,00	500 000,00	579 073,00
	Poplatek za znečišťování ovzduší - ŽP	0,00	0,00	3 200,00
	Odvody zaodnění půdy ze zeměd. půdního fondu	0,00	0,00	16 068,00
	Porušení ochrany životního prostředí	0,00	0,00	85 000,00
	Poplatky ostatní	500 000,00	500 000,00	683 341,00
	Daňové příjmy celkem	58 367 000,00	58 565 000,00	61 088 594,67
	Třída II. - Nedaňové příjmy			
22	Prodej známek na popelnice	2 450 000,00	2 450 000,00	2 447 764,60
	Příjmy z vlastní činnosti	2 450 000,00	2 450 000,00	2 447 764,60
23	Odvod z odpisů PO - ZŠ Komenského	70 000,00	70 000,00	70 115,00
24	Odvod z odpisů PO - TSMS	228 000,00	228 000,00	227 472,00
25	Odvod z odpisů PO - HM	273 000,00	273 000,00	68 000,00
	Odvody z přebytku organizací s přímým vztahem	571 000,00	571 000,00	365 587,00

RO12,26	Příjmy z úroků	234 000,00	284 000,00	432 493,33
	Příjmy z úroků a realizace finančního majetku	234 000,00	284 000,00	432 493,33
27	Příjmy z úhrad vydobývaného prostoru	74 000,00	74 000,00	89 599,00
28	Vratka LSPP - 2006,2007	156 000,00	156 000,00	156 010,57
29	Sponzorské dary	35 000,00	35 000,00	55 000,00
30	Úhrada - smlouva o partnerství	49 000,00	49 000,00	50 000,00
31	Příjmy z parkovného	700 000,00	700 000,00	745 596,00
	Příjmy z poskytování služeb - ples- vstupenky+tombola	0,00	0,00	64 514,50
	E.ON - věcné břemeno	0,00	0,00	22 000,00
	Ostatní nedaňové příjmy	1 014 000,00	1 014 000,00	1 182 720,07
	Nedaňové příjmy	4 269 000,00	4 319 000,00	4 428 565,00
	Třída III. - Kapitálové příjmy			
32	Příjmy z prodeje pozemků a domů	716 000,00	716 000,00	716 000,00
	Kapitálové příjmy	716 000,00	716 000,00	716 000,00
	Kapitálové příjmy celkem	716 000,00	716 000,00	716 000,00
	Třída IV. - Přijaté dotace			
33	SDV - výkon státní správy	19 235 900,00	19 235 900,00	19 235 900,00
RO23,34	Dotace MPSV - výplata příspěvků na péči	20 629 000,00	26 951 000,00	26 825 000,00
RO39,35	Dotace MPSV - dávky soc. péče na dávky v h. nouzi	7 000 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00
36	SDV - základní dotace na školství	1 297 900,00	1 297 900,00	1 297 900,00
RO18,37	Dotace od obcí na školství	1 247 300,00	1 249 500,00	1 249 029,00
37	Dotace - střecha MěÚ	620 000,00	620 000,00	620 000,00
RO36,39	Dotace - kompostárna	8 900 000,00	0,00	0,00
40	Dotace od obcí na SDH	81 000,00	81 000,00	81 000,00
41	Dotace - ZŠ Tyršova	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
42	Dotace - stadion	800 000,00	800 000,00	800 000,00
43	Dotace - koupaliště	800 000,00	800 000,00	800 000,00
RO1	Dotace - fasáda zámku	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00
RO3	Dotace SFŽP	0,00	72 000,00	72 000,00
RO4,26	Dotace - sociálně právní ochrana dětí	0,00	873 900,00	873 938,00
RO5	Dotace - sociální služby	0,00	345 400,00	345 400,00
RO6,24	Dotace - lesní hospodářství	0,00	85 900,00	85 958,00
RO17	Dotace z JMK - kultura - historické muzeum	0,00	50 000,00	50 000,00
RO13	Dotace od JMK – vzpomín. akce napoleonské dny	0,00	3 450 000,00	3 450 000,00
RO17	Dotace od JMK - ostatní sociální péče a pomoc	0,00	70 000,00	70 000,00
RO36	Dotace od JMK - kompostárna	0,00	498 700,00	498 716,00
RO34	Dotace od JMK - neinvestiční - JSDH	0,00	43 900,00	43 836,00
RO25	Dotace - volby do kraj. Zastupitelstev	0,00	165 000,00	165 000,00
	Přijaté dotace celkem	61 611 100,00	65 890 100,00	65 763 677,00
	Financování			
44	Výsledek hospodaření roku 2007 - hlavní činnost	5 659 000,00	5 659 000,00	5 659 000,00
45	Půjčka z fondu obnovy	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
RO1	Půjčka z fondu BTH	0,00	500 000,00	500 000,00
46	Úvěr - Nádražní 1155-1156	1 650 000,00	1 650 000,00	1 650 000,00
47	Čerpání úvěru - základní kapitál ve Vak, a.s.	3 577 000,00	3 577 000,00	2 861 000,00
RO10	Půjčka z VHČ - charita	0,00	544 000,00	544 000,00
RO19	Půjčka z VHČ – přístup. Kom. a parkoviště k zámku	0,00	996 000,00	996 000,00
RO20	Půjčka z VHČ - víceúčelové sportoviště	0,00	3 312 000,00	3 221 000,00
RO11	Půjčka z VHČ - revitalizace polikliniky	0,00	6 500 000,00	4 479 000,00

RO11	Úvěr - revitalizace polikliniky	0,00	7 000 000,00	0,00
RO36	Půjčka VHČ - kompostárna	0,00	4 431 000,00	4 431 000,00
	Financování celkem	11 886 000,00	35 169 000,00	25 341 000,00
	Ostatní příjmy			
48	Převod VH VHČ za rok 2007	3 354 000,00	3 354 000,00	4 071 410,84
49	Odvody z odpisů VHČ	865 000,00	865 000,00	901 630,00
50	Použití FRR	1 800 000,00	1 800 000,00	2 300 000,00
	Převody z vlastních fondů	6 019 000,00	6 019 000,00	7 273 040,84
	Pokuty			
RO2	Stavební úřad	0,00	110 000,00	116 000,00
RO2	Odbor dopravy - 315 03	0,00	165 000,00	186 700,00
RO8,9,27	Kancelář tajemníka - 315 02	0,00	274 000,00	417 143,30
RO33	Živnostenský úřad	0,00	43 000,00	62 200,00
RO28	Městská policie - blokové pokuty	0,00	188 000,00	188 500,00
RO35,37	Odbor vnitřních věcí	0,00	98 000,00	102 400,00
	Životní prostředí	0,00	0,00	6 000,00
	Celkem	0,00	878 000,00	1 078 943,30
	Příjmy celkem	142 868 100,00	171 556 100,00	165 689 820,81

2008	Výdaje			
Poř. č.	Název výdajové položky	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	čerpání
Orj.1	Odbor kanceláře tajemníka			
1	Civilní obrana	50 000,00	50 000,00	21 424,00
2	Mimořádné události a krizové situace	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	Odbor kanceláře tajemníka celkem	100 000,00	100 000,00	71 424,00
Orj. 3	Odbor životního prostředí			
RO37,3	Odpadové hospodářství	3 500 000,00	3 550 000,00	3 547 006,20
	<i>Svoz TDO - známky</i>	<i>1 800 000,00</i>	<i>1 800 000,00</i>	0,00
	<i>Sběrný dvůr - Respono</i>	<i>1 150 000,00</i>	<i>1 150 000,00</i>	0,00
	<i>Nebezpečný odpad</i>	<i>100 000,00</i>	<i>100 000,00</i>	78 671,40
	<i>PET Lahve</i>	<i>300 000,00</i>	<i>300 000,00</i>	0,00
	<i>Kontejnery na papír</i>	<i>150 000,00</i>	<i>150 000,00</i>	0,00
4	Čištění rybníka	100 000,00	170 000,00	170 000,00
5	Rekultivace městské skládky	165 000,00	165 000,00	33 586,30
6	Pronájem pozemku - polní hnojiště	130 000,00	130 000,00	130 000,00
7	Údržba lip v ulici Tyršova	120 000,00	120 000,00	119 860,00
8	Povodňový plán města Slavkov u Brna	63 000,00	63 000,00	63 070,00
9	Sáčky na psí exkrementy	110 000,00	110 000,00	109 992,00
RO30,31,10	Péče o krajinu	150 000,00	0,00	0,00
11	Ostatní činnost místní správy	75 000,00	75 000,00	114 292,50
12	PD - protipovodňová opatření	500 000,00	500 000,00	499 700,00
13	Kompostárna - půjčka VHČ	8 900 000,00	4 431 000,00	4 431 000,00
13	Kompostárna /spoluúčasť/	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
RO36	Dotace od JMK - kompostárna	0,00	498 700,00	103 538,00
RO6,24	Lesní hospodářství	0,00	85 900,00	85 958,00

RO30	Odbahnění záchytného rybníka	0,00	70 000,00	70 000,00
RO31	Příspěvek pro Moravský rybářský svaz	0,00	80 000,00	80 000,00
	Ostatní záležitosti odboru životního prostředí	11 413 000,00	7 598 600,00	7 110 996,80
	Odbor životního prostředí celkem	14 913 000,00	11 148 600,00	10 658 003,00
Orj. 4	Finanční odbor			
	Školství			
14	MŠ Zvídálek	1 230 000,00	1 230 000,00	1 230 000,00
15	ZŠ Komenského	3 755 000,00	3 755 000,00	3 755 000,00
	- škola	2 840 000,00	2 840 000,00	2 840 000,00
	- kuchyně + jídelna	915 000,00	915 000,00	915 000,00
16	ZŠ Tyršova	1 370 000,00	1 370 000,00	1 370 000,00
17	ZUŠ	350 000,00	350 000,00	350 000,00
18	DDM	179 000,00	179 000,00	179 000,00
	Neinvestiční přísp. na provoz od zřizovatele	6 884 000,00	6 884 000,00	6 884 000,00
19	Historické muzeum	6 600 000,00	6 637 000,00	6 637 000,00
20	Technické služby Města Slavkova u Brna	11 242 000,00	11 242 000,00	11 242 000,00
	Účelové příspěvky zřízeným PO	1 590 000,00	1 693 000,00	1 389 640,00
21	TSMS - komunální stroj	500 000,00	500 000,00	500 000,00
22	ZŠ Komenského - střešní folie tělocvična	70 000,00	70 000,00	66 640,00
23	ZŠ Komenského - klimatizace do nástavby	200 000,00	200 000,00	200 000,00
24	ZŠ Komenského - židle do jídelny	120 000,00	120 000,00	120 000,00
25	Tyršova - přírod. Kabinet, knihovna	200 000,00	200 000,00	200 000,00
26	Zámek - zámecký park	150 000,00	150 000,00	150 000,00
27	MŠ Zvídálek - vybavení nových prostor + provoz	300 000,00	300 000,00	0,00
28	TSMS - vodní skluzavka pro děti	50 000,00	50 000,00	50 000,00
RO21	DDM - basketball a šachový klub	0,00	14 000,00	14 000,00
RO21	ZŠ Komenského - Glitter Stars	0,00	39 000,00	39 000,00
RO17	ZSA - kulturní dědictví	0,00	50 000,00	50 000,00
	Příspěvky na činnost mládeže			
RO21,29	Příspěvek na mládež	350 000,00	297 000,00	296 360,00
30	Politaví - členství	59 300,00	59 300,00	59 240,00
31	Příspěvek pro Sdružení měst a obcí JM	6 000,00	6 000,00	6 000,00
32	Příspěvek pro OPS Mohyla Míru	18 000,00	18 000,00	18 000,00
33	Příspěvek neziskovým organizacím	50 000,00	50 000,00	20 000,00
34	Příspěvek Junák	50 000,00	50 000,00	50 000,00
35	Napoleonská společnost - poplatek	25 000,00	25 000,00	0,00
RO10	Příspěvek pro Oblastní charitu Hodonín	0,00	544 000,00	544 000,00
RO33	Příspěvek pro římskokatolickou farnost	0,00	43 000,00	43 000,00
	Ostatní příspěvky	558 300,00	1 092 300,00	1 036 600,00
36	Sbor dobrovolných hasičů	350 000,00	350 000,00	274 147,16
RO34	dotace - SDH	0,00	43 900,00	43 836,00
	Sbor dobrovolných hasičů celkem	350 000,00	393 900,00	317 983,16
37	Nebytové prostory	145 000,00	145 000,00	124 780,00
	<i>Předplacené nájemné - nebyty</i>	<i>70 000,00</i>	<i>70 000,00</i>	<i>69 780,00</i>
	<i>Předplacené nájemné - nebyty převod do VHČ</i>	<i>75 000,00</i>	<i>75 000,00</i>	<i>55 000,00</i>
38	Bytové prostory - byty Litavská - převod do VHČ	749 000,00	749 000,00	749 000,00
39	Poliklinika - převod do VHČ	70 000,00	70 000,00	76 583,00
	předplacené nájemné VHČ	964 000,00	964 000,00	1 075 143,00

40	Finanční vypořádání - sociální dávky, volby	303 000,00	303 000,00	270 739,53
RO3,41	Tvorba FRR	633 000,00	705 000,00	705 000,00
42	Tvorba fondu BTH	1 616 000,00	1 616 000,00	1 616 000,00
43	Zvyšování základního kapitálu Vak, a.s.	3 577 000,00	3 577 000,00	2 861 000,00
RO25	Volby do zastupitelstev krajů	0,00	165 000,00	148 650,61
	Transfery celkem	6 129 000,00	6 366 000,00	5 601 390,14
	Splátky dluhů			
44	Splátka úroků z úvěru na náměstí	220 000,00	220 000,00	216 352,66
45	Splátka jistiny z úvěru na náměstí	1 350 000,00	1 350 000,00	1 350 000,00
46	Splátka jistiny z úvěru na BD Litavská I	573 000,00	573 000,00	604 340,50
47	Splátka jistiny z úvěru na BD Litavská II	1 357 000,00	1 357 000,00	1 354 967,70
48	Splátka jistiny z úvěru zvyšování ZK VaK, a.s.	600 000,00	600 000,00	600 000,00
49	Splátka úroku z úvěru zvyšování ZK Vak, a.s.	200 000,00	200 000,00	221 950,23
50	Splátka jistiny z úvěru rekonstrukce ul. Husova	1 020 000,00	1 020 000,00	1 020 000,00
51	Splátka úroků z úvěru rekonstrukce ul. Husova	250 000,00	250 000,00	251 156,13
52	Splátka jistiny z úvěru střechy zámku	948 000,00	948 000,00	948 000,00
53	Splátka úroků z úvěru střechy zámku	354 000,00	354 000,00	320 452,77
54	Splátka jistiny z úvěru obnovy koupaliště	640 000,00	640 000,00	642 864,00
55	Splátka úroku z úvěru obnovy koupaliště	50 000,00	50 000,00	47 421,38
56	Splátka jistiny z úvěru - Agroklas	516 000,00	516 000,00	516 000,00
57	Splátka půjčky z fondu obnovy	850 000,00	850 000,00	850 000,00
	Splátky dluhů celkem	8 928 000,00	8 928 000,00	8 943 505,37
	Finanční odbor celkem	43 245 300,00	44 097 200,00	43 127 261,67
Orj. 5	Odbor investic a rozvoje			
	Kapitálové výdaje			
58	Splátka pozastávky Časlava Stav	1 280 000,00	1 280 000,00	1 279 955,40
59	Parkovací automaty - pořízení	730 000,00	730 000,00	704 229,85
60	Rekonstrukce tělocvičny ZŠ Tyršova - dotace	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
60	Rekonstrukce tělocvičny ZŠ Tyršova – vl. zdroje	250 000,00	250 000,00	250 000,00
61	Oprava koupaliště - dotace	800 000,00	800 000,00	800 000,00
61	Oprava koupaliště - vlastní zdroje	200 000,00	200 000,00	199 986,00
62	Oprava stadionu - dotace	800 000,00	800 000,00	800 000,00
RO15,62	Oprava stadionu - vlastní zdroje	200 000,00	228 000,00	225 248,00
63	Oprava střechy MěÚ - dotace	620 000,00	620 000,00	620 000,00
RO22,63	Oprava střechy MěÚ - vlastní zdroje	1 000 000,00	1 177 000,00	1 168 000,00
RO1	Oprava fasád zámku - dotace	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00
64	Oprava fasád zámku - vlastní zdroje	1 000 000,00	1 000 000,00	999 897,00
65	VO Kolářkovo nám. - příloha II. Etapa	120 000,00	0,00	0,00
RO32,66	Přechod pro chodce Tyršova - Čelakovského	270 000,00	0,00	0,00
67	Dětská hřiště	100 000,00	100 000,00	90 200,00
68	Demolice Lidická	50 000,00	50 000,00	49 837,00
69	Revitalizace Nádražní 1155-1156 - vlastní zdroje	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
69	Revitalizace Nádražní 1155-1156 - úvěr	1 650 000,00	1 650 000,00	1 650 000,00
RO 9,70	Vstup na koupaliště	250 000,00	409 000,00	250 000,00
71	Rekonstrukce MŠ Zvídálek na ZŠ Komenského	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
RO1	Orava bytu školníka - ZŠ Komenského	0,00	500 000,00	499 998,10
RO7,72	VO Špitálská	100 000,00	0,00	0,00
73	VO Lomená	250 000,00	250 000,00	250 000,00
74	VO Kollárova	300 000,00	300 000,00	300 000,00
75	VO Tyršova - západ /prodejna/	200 000,00	200 000,00	200 000,00
76	VO Slovanská	120 000,00	120 000,00	120 000,00
77	VO Čelakovského	250 000,00	250 000,00	250 000,00

RO7,78	VO Zlatá Hora	160 000,00	0,00	0,00
79	VO Kolářkovo nám. - příloží II. Etapa	120 000,00	120 000,00	120 000,00
RO7	VO + MR propojení ulic Jiráskova - Tyršova	0,00	260 000,00	252 756,00
RO11	Rekonstrukce budovy polikliniky	0,00	13 500 000,00	4 479 098,00
RO12	Místní úprava dopravního značení U stadionu	0,00	50 000,00	49 980,00
RO19	Přístupové komunikace a parkoviště k zámku	0,00	996 000,00	996 000,00
RO20	Víceúčelové sportoviště ZŠ Tyršova	0,00	3 312 000,00	3 221 000,00
RO14	Zpevněná plocha na stání kontejnerů	0,00	20 000,00	20 000,00
RO27	Dopravní značení	0,00	65 000,00	63 000,00
RO32	Veřejné osvětlení v ulici ČSČK	0,00	370 000,00	369 971,00
	Kapitálové výdaje celkem	15 520 000,00	37 807 000,00	28 479 156,35
	Studie a projektová dokumentace			
80	Studie parkoviště Nádražní	15 000,00	15 000,00	15 000,00
81	PD kamerového systému	20 000,00	20 000,00	19 992,00
82	PD cyklostezky	50 000,00	50 000,00	48 000,00
83	PD opravy střechy radnice	150 000,00	150 000,00	148 750,00
84	PD IS Sadová - dokončení	120 000,00	120 000,00	39 000,00
85	PD IS Jiráskova - Tyršova	130 000,00	130 000,00	129 182,00
86	PD přechodu Tyršova - Čelakovského	30 000,00	30 000,00	30 000,00
87	PD komunikací Čapkova-Mánesova-Tylova	250 000,00	250 000,00	247 850,00
RO29,32,88	PD sjezd do prům.zóny Šestisplav	200 000,00	50 000,00	0,00
89	PD VO	220 000,00	220 000,00	56 525,00
90	PD plynofikace ulice Zámecká	50 000,00	50 000,00	8 500,00
91	PD MŠ - rozšíření prostor	50 000,00	50 000,00	38 080,00
92	PD ROP - zámek	180 000,00	180 000,00	171 499,00
93	Žádost o dotaci	80 000,00	80 000,00	80 000,00
94	Studie nové mateřské školy	85 000,00	85 000,00	49 750,00
RO29	PD úprava kurtů-bechvolleyball Slavkova u Brna	0,00	50 000,00	48 000,00
RO28	PD Víceúčelová hřiště Tyršova	0,00	182 000,00	181 832,00
	Studie a projektová dokumentace celkem	1 630 000,00	1 712 000,00	1 311 960,00
	Ostatní - IR			
	Činnost místní správy - IR	100 000,00	100 000,00	108 749,53
95	Výkupy pozemků	1 000 000,00	1 000 000,00	876 405,00
	Ostatní - IR celkem	1 100 000,00	1 100 000,00	985 154,53
	Odbor investic a rozvoje celkem	18 250 000,00	40 619 000,00	30 776 270,88
Orj. 7	Odbor sociálních věcí			
RO23,38,96	Sociální dávky na péči	20 629 000,00	26 951 000,00	26 523 000,00
RO39,97	Sociální dávky - hmotná nouze a soc.péče	7 000 000,00	4 700 000,00	4 191 576,00
98	Letní dětské tábory	60 000,00	60 000,00	59 467,50
99	Humanitární účely	25 000,00	25 000,00	25 000,00
100	Klub důchodců	35 000,00	35 000,00	40 879,25
101,102	Příspěvek pro Oblastní charitu Hodonín / dotace/	400 000,00	400 000,00	420 000,00
RO17,103	Komunitní plán města	50 000,00	120 000,00	112 590,93
104	Rodinná poradna	50 000,00	50 000,00	19 702,00
105	Bezúročné půjčky - investiční	20 000,00	20 000,00	0,00
	Sociální odbor celkem	28 269 000,00	32 361 000,00	31 392 215,68
Orj. 8	Odbor bytového a tepelného hospodářství			
106	Tepelné hospodářství	688 000,00	688 000,00	0,00
107	Bytové /zateplení domu,střechy/	2 205 000,00	2 205 000,00	1 463 758,20
	Celkem odbor BTH	2 205 000,00	2 205 000,00	1 463 758,20

Orj. 9	Odbor vnitřních věcí			
108	Obřadní síň	200 000,00	200 000,00	141 859,00
109	Sbor pro občanské záležitosti	40 000,00	40 000,00	33 810,00
	Odbor vnitřních věcí celkem	240 000,00	240 000,00	175 669,00
Orj. 10	Odbor dopravy			
110	Bezpečnost silničního provozu - BESIP	20 000,00	20 000,00	4 848,50
111	Dopravní obslužnost	308 000,00	308 000,00	307 150,00
	Odbor dopravy celkem	328 000,00	328 000,00	311 998,50
Orj. 11,RO4	Městský úřad	29 940 800,00	31 160 100,00	31 154 577,00
Orj. 13	Místní zastupitelské orgány	1 695 000,00	1 695 000,00	1 689 983,58
Orj. 14	Různé			
112	Kronika města	40 000,00	40 000,00	8 100,00
113	Slavkovský zpravodaj	250 000,00	250 000,00	243 829,50
RO16,40,114	Propagace města	335 000,00	528 000,00	524 359,44
115	Provoz parkovacích automatů	70 000,00	70 000,00	70 003,10
RO13,40,116	Vzpomínkové akce	300 000,00	3 650 000,00	3 598 519,27
117	Komise pro zahraniční vztahy	150 000,00	150 000,00	107 121,89
118	Přeplatky obcí - 2007,2006	106 000,00	106 000,00	106 341,72
119	Stadion - SK fotbal	554 000,00	554 000,00	553 591,00
120	Stadion - provoz /MěÚ + TSMS/	130 000,00	130 000,00	229 320,13
121	Mimořádná splátka SK fotbal	135 000,00	135 000,00	135 000,00
RO2,8	Městská policie	1 554 000,00	1 879 000,00	1 864 738,51
	Různé celkem	2 070 000,00	5 613 000,00	7 440 924,56
RO18,122	Rezerva	58 000,00	60 200,00	0,00
	Výdaje celkem	142 868 100,00	171 506 100,00	158 262 086,07